

ÖZSU BALIK ÜRETİM ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2023 TARİHİNDE SONA EREN
ÜÇ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLAR

İçindekiler

Bağımsız denetçi raporu	1
Konsolide finansal durum tablosu	2-3
Konsolide kâr veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu	4-5
Konsolide özkaynak değişim tablosu	6
Konsolide nakit akış tablosu	7
Konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar	8 – 65

ÖZSU BALIK ÜRETİM ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2023 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOLARI
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

VARLIKLAR	Not	Bağımsız Denetimden Geçmemiş Cari Dönem 31 Mart 2023	Bağımsız Denetimden Geçmiş Geçmiş Dönem 31 Aralık 2022
		TL	TL
Dönen Varlıklar			
Nakit ve nakit benzerleri	4	60.857.179	66.582.394
Finansal yatırımlar	7	514.309	36.132.268
Ticari alacaklar			
- İlişkili taraflardan ticari alacaklar	29	201.064	--
- İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar	6	76.375.064	52.349.614
Diğer alacaklar			
- İlişkili taraflardan diğer alacaklar	29	5.527.144	6.877.081
- İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar	8	396.259	1.700.832
Stoklar	9	17.442.218	14.147.960
Canlı varlıklar	10	562.155.556	555.648.723
Peşin ödenmiş giderler	11	5.243.187	5.301.404
Cari dönem vergisi ile ilgili varlıklar	27	9.475.292	5.932.218
Diğer dönen varlıklar	20	1.741.281	2.393.138
Toplam Dönen Varlıklar		739.928.553	747.065.632
Duran Varlıklar			
Canlı varlıklar	10	49.743.502	33.530.220
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlar	12	12.890.389	6.520.256
Kullanım hakkı varlıkları	15	356.447	413.264
Maddi duran varlıklar	13	51.714.885	46.808.251
Maddi olmayan varlıklar	14	272.692	266.561
Ertelenmiş vergi varlığı	27	1.892.960	2.115.648
Toplam Duran Varlıklar		116.870.875	89.654.200
TOPLAM VARLIKLAR		856.799.428	836.719.832

Ekteki notlar bu konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

ÖZSU BALIK ÜRETİM ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2023 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOLARI
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

KAYNAKLAR		Bağımsız Denetimden Geçmemiş Cari Dönem 31 Mart 2023	Bağımsız Denetimden Geçmiş Geçmiş Dönem 31 Aralık 2022
	Not	TL	TL
Kısa Vadeli Yükümlülükler			
Kısa vadeli borçlanmalar	5	56.048.835	52.993.561
Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları	5	22.263.977	25.548.128
Kısa vadeli operasyonel kiralama işlemlerinden borçlar	15	183.196	192.623
Ticari borçlar			
- İlişkili taraflara ticari borçlar	29	43.515.489	40.928.505
- İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	6	338.065.839	337.445.263
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	18	3.039.408	1.481.324
Diğer borçlar			
- İlişkili taraflara diğer borçlar	29	1.731.785	1.646.075
- İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar	8	321.242	186.730
Ertelenmiş gelirler	11	1.111.616	293.844
Dönem kârı vergi yükümlülüğü	27	11.206.967	7.952.035
Kısa vadeli karşılıklar			
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar	18	1.525.388	1.197.992
- Diğer kısa vadeli karşılıklar	19	13.691	13.691
Diğer kısa vadeli yükümlülükler	20	4.195.781	400.003
Toplam Kısa Vadeli Yükümlülükler		483.223.214	470.279.774
Uzun Vadeli Yükümlülükler			
Uzun vadeli borçlanmalar	5	13.575.439	16.703.527
Uzun vadeli operasyonel kiralama işlemlerinden borçlar	15	633.215	575.166
Uzun vadeli karşılıklar			
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar	18	4.767.408	3.745.177
Ertelenmiş vergi yükümlülüğü	27	25.054.661	33.973.158
Toplam Uzun Vadeli Yükümlülükler		44.030.723	54.997.028
ÖZKAYNAKLAR			
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar			
Ödenmiş sermaye	21	60.000.000	60.000.000
Paylara ilişkin primler/iskontolar	21	133.800.000	133.800.000
Kâr veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler veya giderler			
- Aktüeryal kazanç/(kayıp)	21	(5.056.173)	(3.181.748)
Kâr veya zararda yeniden sınıflandırılacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler veya giderler			
- Yabancı para çevrim farkları	21	707.050	257.405
Kârdan ayrılan kısıtlanmış yedekler	21	2.852.321	1.789.783
Geçmiş yıl kârları	21	120.229.479	36.783.624
Net dönem kârı		19.147.178	84.396.882
Kontrol Gücü Olmayan Paylar	21	(2.134.364)	(2.402.916)
Toplam Özkaynak		329.545.491	311.443.030
TOPLAM KAYNAKLAR		856.799.428	836.719.832

Ekteki notlar bu konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

ÖZSU BALIK ÜRETİM ANONİM ŞİRKETİ
1 OCAK-31 MART 2023 VE 2022 TARİHLERİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA HESAP
DÖNEMLERİNE AİT
KONSOLİDE KÂR VEYA ZARAR TABLOLARI
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

		Bağımsız Denetimden Geçmemiş Cari Dönem 1 Ocak- 31 Mart 2023	Bağımsız Denetimden Geçmemiş Geçmiş Dönem 1 Ocak- 31 Mart 2022
	Not	TL	TL
Hasılat	22	274.841.801	174.389.830
Satışların maliyeti (-)	22	(211.701.631)	(128.566.177)
Canlı varlıklar gerçeğe uygun değer farkları		655.716	23.518.454
Brüt kâr		63.795.886	69.342.107
Genel yönetim giderleri (-)	23	(6.964.100)	(3.416.418)
Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri (-)	23	(18.414.025)	(9.961.492)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	24	4.432.350	42.369.892
Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)	24	(21.419.075)	(58.843.120)
Faaliyet kârı/(zararı)		21.431.036	39.490.969
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların kârlarından /(zararlarından) paylar	12	(1.129.867)	(50.000)
Yatırım faaliyetlerinden gelirler	25	871.287	15.936
Finansal gelir/(gider) öncesi faaliyet kârı/(zararı)		21.172.456	39.456.905
Finansal gelirler	26	2.318.155	2.705.332
Finansal giderler (-)	26	(11.174.206)	(11.135.660)
Vergi öncesi kâr/(zarar)		12.316.405	31.026.577
Vergi gideri			
Dönem vergi gideri	27	(1.797.377)	(1.245.046)
Ertelenmiş vergi geliri/(gideri)	27	9.008.213	(6.647.035)
DÖNEM KÂRI/(ZARARI)		19.527.241	23.134.496
Dönem Kâr/(Zararının) Dağılımı			
Kontrol gücü olmayan paylar		(380.063)	(590.033)
Ana ortaklık payları		19.147.178	22.544.463
DÖNEM KÂRI		19.527.241	23.134.496
Pay başına kazanç	28	0,33	1,16

Ekteki notlar bu konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

ÖZSU BALIK ÜRETİM ANONİM ŞİRKETİ
1 OCAK-31 MART 2023 VE 2022 TARİHLERİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK
ARA HESAP DÖNEMLERİNE AİT
KONSOLİDE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOLARI
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

	Bağımsız Denetimden Geçmemiş Cari Dönem 1 Ocak- 31 Mart 2023	Bağımsız Denetimden Geçmemiş Geçmiş Dönem 1 Ocak- 31 Mart 2022
	TL	TL
Dönem Kârı	19.527.241	23.134.496
Diğer Kapsamlı Gelirler/(Giderler):		
Kâr veya zararda yeniden sınıflandırılmayacaklar	(1.562.021)	(105.573)
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazanç/(kayıpları)	(1.874.425)	(131.966)
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazanç/(kayıpları) ertelenmiş vergi etkisi	312.404	26.393
Kâr veya zararda yeniden sınıflandırılacaklar	449.645	(725.822)
Yabancı para çevrim farkları	449.645	(725.822)
Diğer Kapsamlı Gelir/(Gider)	(1.112.376)	(831.395)
Toplam Kapsamlı Gelir/(Gider)	18.414.865	22.303.101
Toplam Kapsamlı Gelirin Dağılımı:	18.414.865	22.303.101
-Kontrol gücü olmayan paylar	(380.063)	(590.033)
-Ana ortaklık payları	18.794.928	22.893.134

Ekteki notlar bu konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

ÖZSU BALIK ÜRETİM ANONİM ŞİRKETİ
1 OCAK - 31 MART 2023 VE 2022 TARİHLERİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA HESAP DÖNEMLERİNE AİT
KONSOLİDE ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOLARI
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

	Ödenmiş sermaye	Aktüeryal kazanç/ (kayıp)	Riskten korunma kazançları/ (kayıpları)	Yabancı para çevrim farkları	Paylara ilişkin primler/ iskontolar	Kârdan ayrılmış kısıtlanmış yedekler	Geçmiş yıllar kârları	Net dönem kârı/(zararı)	Ana ortaklığa ait özkaynaklar	Kontrol gücü olmayan paylar	Toplam
01 Ocak 2022 itibariyle açılış bakiyesi	20.000.000	(1.252.743)	(2.588.152)	3.965.863	--	737.840	45.107.091	8.400.651	74.370.550	(2.786.468)	71.584.082
Genel yedeklere transfer	--	--	--	--	--	673.169	7.727.482	(8.400.651)	--	--	--
UMS 19 "Çalışanlara sağlanan faydalar" standardındaki değişiklik etkisi (Dipnot 2)	--	(131.966)	--	--	--	--	--	--	(131.966)	--	(131.966)
İştirak hisse satış kazancı	--	--	--	--	--	378.774	(378.774)	--	--	--	--
Nakit akış riskinden korunma kazançları/(kayıpları)	--	--	2.588.152	--	--	--	--	--	2.588.152	--	2.588.152
Yabancı para çevrim farkları	--	--	--	(725.822)	--	--	--	--	(725.822)	--	(725.822)
Azınlık payları	--	--	--	--	--	--	262.081	--	262.081	327.952	590.033
Net dönem kârı	--	--	--	--	--	--	--	22.544.463	22.544.463	--	22.544.463
31 Mart 2022 itibariyle kapanış bakiyesi	20.000.000	(1.384.709)	--	3.240.041	--	1.789.783	52.717.880	22.544.463	98.907.458	(2.458.516)	96.448.942
01 Ocak 2023 itibariyle açılış bakiyesi	60.000.000	(3.181.748)	--	257.405	133.800.000	1.789.783	36.783.624	84.396.882	313.845.946	(2.402.916)	311.443.030
Genel yedeklere transfer	--	--	--	--	--	1.062.538	83.334.344	(84.396.882)	--	--	--
UMS 19 "Çalışanlara sağlanan faydalar" standardındaki değişiklik etkisi (Dipnot 2)	--	(1.874.425)	--	--	--	--	--	--	(1.874.425)	--	(1.874.425)
Yabancı para çevrim farkları	--	--	--	449.645	--	--	--	--	449.645	--	449.645
Azınlık payları	--	--	--	--	--	--	111.511	--	111.511	268.552	380.063
Net dönem kârı	--	--	--	--	--	--	--	19.147.178	19.147.178	--	19.147.178
31 Mart 2023 itibariyle kapanış bakiyesi	60.000.000	(5.056.173)	--	707.050	133.800.000	2.852.321	120.229.479	19.147.178	331.679.855	(2.134.364)	329.545.491

ÖZSU BALIK ÜRETİM ANONİM ŞİRKETİ
1 OCAK - 31 MART 2023 VE 2022 TARİHLERİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA HESAP
DÖNEMLERİNE AİT KONSOLİDE NAKİT AKIM TABLOLARI
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

	Notlar	Bağımsız Denetimden Geçmemiş Cari Dönem 1 Ocak - 31 Mart 2023	Bağımsız Denetimden Geçmemiş Geçmiş Dönem 1 Ocak - 31 Mart 2022
A. İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI			
Dönem kârı/(zararı)		19.527.241	23.134.496
Dönem Net Kârı Mutabakatı ile İlgili Düzeltmeler			
Amortisman ve itfa giderleri ile ilgili düzeltmeler	13,14,15	1.940.885	965.109
Kıdem tazminatı karşılık gideri	18	463.585	160.097
Şüpheli ticari alacak karşılığı	6	--	7.283
Dava karşılık gideri	19	--	9.991
Reeskont faiz (gider)/gelirleri ile ilgili düzeltmeler	24	4.749.997	(145.344)
Faiz giderleri ile ilgili düzeltmeler	26	9.210.012	3.412.766
İzin karşılıkları ile ilgili düzeltmeler	18	--	1.657
Özkaynak yöntemiyle muhasebeleştirilen iştiraklerin dönem karından paylar	12	(6.370.133)	--
Yabancı para çevrim farkları	21	449.645	(725.822)
Canlı varlıklar gerçeğe uygun değer kazançları/(kayıpları) ile ilgili düzeltmeler	10	655.716	23.518.454
Ertelenmiş vergi varlığı/(yükümlülüğü), net	27	(9.008.213)	6.647.035
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler			
Stoklardaki artış/(azalış)	9	(3.294.258)	(4.048.896)
Ticari alacaklardaki artış/(azalış)	29,6	(29.101.329)	(14.384.313)
Faaliyetlerle ilgili diğer alacaklardaki artış/(azalış)	29,8	2.654.510	(1.496.700)
Canlı varlıklardaki artış/(azalış)	10	(23.375.831)	(51.432.142)
Peşin ödenmiş giderlerdeki artış/(azalış)	11	58.217	(4.198.101)
Diğer dönen varlıklardaki artış/(azalış)	20	651.857	4.268.632
Ticari borçlardaki artış/(azalış)	29,6	3.332.378	13.445.169
Faaliyetlerle ilgili diğer borçlardaki artış/(azalış)	29,8	5.574.084	(2.759.008)
Alınan avanslar ile ilgili diğer borçlardaki artış/(azalış)	11	817.772	(134.966)
Vergi ödemeleri/(iadeleri)	27	(288.142)	1.259.433
Diğer kısa vadeli karşılıklar	19	327.396	--
İşletme sermayesindeki değişim sonra faaliyetlerden sağlanan nakit akışı		(21.024.611)	(2.495.170)
Ödenen kıdem tazminatları	18	(1.003.375)	(58.104)
İşletme Faaliyetlerinden Sağlanan Nakit Akışları, net		(22.027.986)	(2.553.274)
B. FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI			
Kısa vadeli borçlanmadan kaynaklanan nakit girişleri ve çıkışları	5	(228.877)	6.814.374
Uzun vadeli borçlanmadan kaynaklanan nakit girişleri ve çıkışları	5	(3.128.088)	(663.661)
Ödenen faiz	26	(9.210.012)	(3.412.766)
Kısa vadeli operasyonel kiralama işlemlerinden kaynaklanan nakit girişleri ve çıkışları	15	(9.427)	(1.558)
Uzun vadeli operasyonel kiralama işlemlerinden kaynaklanan nakit girişleri ve çıkışları	15	58.049	(54.671)
Finansal yatırımlar	7	35.617.959	
Finansman Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Akışları, net		23.099.604	2.681.718
C. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI			
Maddi duran varlıklardaki değişim	13	(6.678.673)	(622.386)
Maddi olmayan duran varlıklardaki değişim	14	(118.160)	(85.111)
Yatırım Faaliyetlerinde Kullanılan Nakit Çıkışları, net		(6.796.833)	(707.497)
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ/ (AZALIŞ)		(5.725.215)	(579.053)
D. DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ		66.582.394	5.641.762
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ		60.857.179	5.062.709

Ekteki notlar bu konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

ÖZSU BALIK ÜRETİM ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2023 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

1. GRUP’UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

Özsu Grup (“Grup”), ana şirket konumundaki Özsu Balık Üretim Anonim Şirketi (“Şirket”) ve hisselerinin çoğunluğuna veya etkin yönetimine sahip bulunduğu bağlı ortaklıklardan oluşmaktadır.

Şirket, “Özsu Balık Üretimi ve Malzemeleri Gıda Sanayi Pazarlama Ticaret Limited Şirketi” unvanı ile 1995 yılında limited şirket olarak İzmir’de kurulmuş olup 2015 yılında tür değişikliği yaparak “Özsu Balık Üretim Anonim Şirketi” unvanı ile anonim şirket olmuştur. Şirket’in ana faaliyet konusu; deniz ve su ürünlerinin üretimi, depolanması, alımı, satımı, ihracatı, kabızmallığı ve komisyonculuğunu yapmaktadır.

Şirket’in balık yetiştirme tesisleri ile kuluçkahane tesisleri Demircili Köyü Sığacık Körfezi Urla-İzmir adresinde, paketleme tesisi Karacaoğlan Mah. 6170 Sok. No:20/D-E Işıkkent-İzmir adresinde, balık hali satış ofisi Zafer Mah. Gaffar Okkan Cad. 21/A Buca/Hal İzmir adresinde yer almaktadır.

Şirket’in kayıtlı adresi aşağıdaki gibidir;

Alsancak Mahallesi, Atatürk Caddesi No:384 Berrin Reşat Aksoy İşhanı Kat:8 Daire:17 Konak/İzmir, Türkiye

31 Mart 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla Şirket’in ortaklık yapısı aşağıdaki gibidir;

	31 Mart 2023		31 Aralık 2022	
	TL	Hisse (%)	TL	Hisse (%)
Şemsettin Kavalı	36.000.000	60,00	36.000.000	60,00
Hasan Taygan	4.000.000	6,67	4.000.000	6,67
Halka açık kısım	20.000.000	33,33	20.000.000	33,33
Toplam	60.000.000	100	60.000.000	100

31 Mart 2023 tarihi itibarıyla, Şirket’in sermayesi her biri 1 Türk Lirası (“TL”) değerinde 10.000.000 adedi A grubu ve 50.000.000 adedi B grubu olmak üzere toplamda 60.000.000 adet paya ayrılmıştır.

Konsolide Edilen Bağlı Ortaklıklar

Grup’un 31 Mart 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla konsolidasyona dahil edilen şirketler ile doğrudan ve dolaylı ortaklık payları aşağıda verilmiştir;

Kayıtlı Ülke		31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Özsu Fish UK Limited (*)	İngiltere	%50	%50
Özsu Fish EU B.V.	Hollanda	%100	%100

- (*) Grup, 14 Ocak 2021 tarihinde yapmış olduğu hisse devri ile bağlı ortaklığı olan Özsu Fish UK Limited şirketindeki %50 oranında ve 50.000 GBP tutarındaki paylarını kontrol kaybına yol açmayacak şekilde şirket ortaklarından Hasan Taygan’a devretmiştir.

İlişikteki finansal tablolarda konsolide edilen bağlı ortaklıklar;

Özsu Fish UK Limited (“Özsu Fish UK”); Şirket 21 Aralık 2016 tarihinde 1.000 GBP tutarında sermaye ile İngiltere’de kurulmuştur. Şirket’in ana faaliyet konusu balık ticareti olup aylık ortalama 200 ton satış hacmi mevcuttur. Şirket, Özsu Balık Üretim Anonim Şirket’i vasıtasıyla Türkiye’den tırla yola çıkan balık sevkiyatlarının Birleşik Krallık’ta yer alan müşterilere dağıtımını gerçekleştirmektedir.

Özsu Fish EU B.V. (“Özsu Fish EU”); Şirket 22 Kasım 2018 tarihinde 1.000 Euro tutarında sermaye ile Hollanda’da kurulmuştur. Şirket’in ana faaliyet konusu balık ticareti olup aylık ortalama 230 ton satış hacmi mevcuttur. Şirket, Özsu Balık Üretim Anonim Şirket’i vasıtasıyla Türkiye’den tırla yola çıkan balık sevkiyatlarının Avrupa Birliği ülkelerinde yer alan müşterilere dağıtımını gerçekleştirmektedir. Hollanda içerisinde bazı müşterilere anlaşmalı lojistik firmaları ile dağıtım sağlanmaktadır.

ÖZSU BALIK ÜRETİM ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2023 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

1. GRUP'UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU (DEVAMI)

İlişikteki finansal tablolarda konsolide edilen bağlı ortaklıklar; (Devamı)

Grup içinde yer alan şirketlerden ana şirketin, doğrudan veya dolaylı olarak, ortaklık oranı %50 ve %50'den fazla veya oy kullanma hakkı veya işlemleri üzerinde kontrol gücü olan iştirakler tamamıyla konsolidasyona dahil edilir. Finansal ve işletme politikalarını yönetilebilmesi durumunda kontrol gücünün var olduğu kabul edilir. Grup yukarıda belirtilen şirketlerin yönetiminde tamamen etkilidir. Uluslararası Muhasebe Standartları'ndan 27 (Konsolide Finansal Tablolar ve İştiraklerin Muhasebeleştirilmesi)'ye göre bu iştirakler konsolide edilmiştir.

Özkaynak yöntemi ile konsolide edilen yatırımlar

Unifeed Su Ürünleri Yem Sanayi Ticaret A.Ş. ("Unifeed"); Şirket 1 Şubat 2022 tarihinde 100.000 TL tutarında sermaye ile İzmir'de kurulmuştur. Şirket'in ana faaliyet konusu hayvansal yemlerin üretimi, alımı, satımı, ihracatı, ithalatı, yem kırma tesislerinin kurulması, işletilmesidir. Şirket'in 21 Şubat 2022 tarihli ve 2022-2 nolu yönetim kurulu kararı ile Unifeed'in her biri 1.000 TL nominal değerindeki 50 adet payı 50.000 TL bedel ile Özsu Balık Üretim A.Ş.'ye devredilmiştir. Unifeed'in %50 oranındaki payına Özsu Balık Üretim A.Ş.'nin sahip olmasının yanı sıra, yönetim kurulu içerisinde kontrol gücünün olmaması sebebi ile konsolidasyona özkaynak yöntemi ile dahil edilmiştir.

31 Mart 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla Grup bünyesinde istihdam edilen personel sayısının şirketlere göre dağılımı aşağıdaki gibidir;

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Özsu Balık Üretim A.Ş.	119	101
Özsu Fish UK Limited	1	--
Özsu Fish EU B.V.	--	--
Toplam	120	101

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1. Sunuma ilişkin temel esaslar

Grup, yasal defterlerini ve kanuni finansal tablolarını Türk Ticaret Kanunu ("TTK") ve vergi mevzuatınca belirlenen muhasebe ilkelerine uygun olarak tutmakta ve hazırlamaktadır.

İlişikteki konsolide finansal tablolar, Sermaye Piyasası Kurulu'nun ("SPK") 13 Haziran 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmî Gazete'de yayımlanan II-14.1 sayılı "Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği" ("Tebliğ") hükümlerine uygun olarak hazırlanmıştır.

SPK mevzuatına göre finansal raporlama yapan şirketler, Tebliğ'in 5. Maddesine göre Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından yayımlanan Türkiye Finansal Raporlama Standartları'nı ("TFRS") uygulamakla yükümlüdürler. Türkiye Finansal Raporlama Standartları, Türkiye Muhasebe Standartları ("TMS") /TFRS ile bunlara ilişkin ekler ve yorumlardan oluşmaktadır.

Konsolide finansal tablolar, KGK tarafından 15 Nisan 2019 tarihinde yayımlanan "TMS Taksonomisi Hakkında Duyuru" ile SPK tarafından yayımlanan "Finansal Tablo Örnekleri ve Kullanım Rehberi"nde belirlenmiş olan formatlara uygun olarak sunulmuştur.

İlişikteki konsolide finansal tablolar, Grup'un yasal kayıtlarına dayandırılmış ve Grup'un finansal durumunu layıkıyla arz edebilmesi için, TFRS uyarınca doğru sunum yapılabilmesi amacıyla gerekli düzeltme ve sınıflandırmalara tabi tutularak hazırlanmıştır.

ÖZSU BALIK ÜRETİM ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2023 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

2.1. Sunuma ilişkin temel esaslar (Devamı)

Fonksiyonel ve raporlama sunum para birimi

Şirket'in ikamet ettiği ülkenin para birimi ve geçerli para birimi Türk Lirası ("TL")'dır. Şirket, finansal raporlarındaki ölçüm kalemleri ile fonksiyonel para birimini Türk Lirası olarak kullanmaktadır.

Grup'un her işletmesinin kendi finansal tabloları faaliyette bulundukları temel ekonomik çevrede geçerli olan para birimi ("fonksiyonel para birimi") ile sunulmuştur.

Grup'un konsolidasyonunda yer alan bağlı ortaklıklarından Özsu Fish UK'nın (İngiltere) fonksiyonel para birimi GBP, Özsu Fish EU'nın (Hollanda) fonksiyonel para birimi ise Euro'dur.

İşletmenin sürekliliği

Grup, konsolide finansal tablolarını işletmenin sürekliliği ilkesine göre hazırlamıştır.

Ölçüm esasları

Konsolide finansal tablolar, 31 Aralık 2004 tarihine kadar uygulanan TMS 29 "Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama" tarihi maliyet esasına göre hazırlanmaktadır.

Yabancı Ülkelerde Faaliyet Gösteren Bağlı Ortaklıkların Finansal Tablolarının Çevrimi

Yabancı ülkelerde faaliyet gösteren bağlı ortaklıkların, Grup muhasebe politikalarına göre düzenlenmiş konsolide finansal tablolarında yer alan; varlık ve yükümlülükleri bilanço tarihindeki döviz kuru, gelir ve giderleri ise ortalama döviz kurları kullanılarak TL'ye çevrilmiştir. Kapanış ve ortalama kur kullanımı sonucu ortaya çıkan kur farkları özkaynaklar içerisindeki "yabancı para çevrim farkları" kalemi altında takip edilmektedir.

2.2. Muhasebe politikaları ve tahminlerindeki değişiklikler ve hatalar

Yeni bir standardın ilk kez uygulanmasından kaynaklanan muhasebe politikası değişiklikleri, şayet varsa, geçiş hükümlerine uygun olarak geriye veya ileriye dönük olarak uygulanmaktadır. Herhangi bir geçiş hükmünün yer almadığı değişiklikler, muhasebe politikasında isteğe bağlı yapılan önemli değişiklikler veya tespit edilen muhasebe hataları geriye dönük olarak uygulanmakta ve önceki dönem finansal tabloları yeniden düzenlenmektedir. Muhasebe tahminlerindeki değişiklikler, yalnızca bir döneme ilişkin ise, değişikliğin yapıldığı cari dönemde, gelecek dönemlere ilişkin ise hem değişikliğin yapıldığı dönemde hem de ileriye yönelik olarak uygulanır.

2.3. Karşılaştırmalı bilgiler ve önceki dönem tarihli finansal tabloların düzeltilmesi

Finansal durum ve performans trendlerinin tespitine imkân vermek üzere, Grup'un konsolide finansal tabloları önceki dönemle karşılaştırmalı olarak hazırlanmaktadır. Cari dönem konsolide finansal tabloların sunumu ile uygunluk sağlanması açısından karşılaştırmalı bilgiler gerekli görüldüğünde yeniden sınıflandırılır ve önemli farklılıklar açıklanır.

2.4. Konsolidasyon esasları

Konsolide finansal tablolar ana ortaklık Özsu Balık Üretim Anonim Şirketi ile bağlı ortaklıklarının aşağıdaki maddelerde belirtilen esaslara göre hazırlanan hesaplarını kapsamaktadır. Konsolidasyona dahil edilen şirketlerin finansal tablolarının hazırlanması sırasında, kanuni kayıtlarına Seri II, 14.1 No'lu Tebliğ hükümleri uyarınca KGK tarafından yürürlüğe konulmuş olan TMS/TFRS'ye uygunluk ve Grup tarafından uygulanan muhasebe politikalarına ve sunum biçimlerine uyumluluk açısından gerekli düzeltmeler ve sınıflandırmalar yapılmıştır.

ÖZSU BALIK ÜRETİM ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2023 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

2.4. Konsolidasyon esasları (Devamı)

Bağlı ortaklıklar

Bağlı ortaklıklar, Şirket'in yatırım yaptığı işletmeyle olan ilişkisinden dolayı değişken getirilere maruz kaldığı veya bu getirilerde hak sahibi olduğu, aynı zamanda bu getirileri yatırım yaptığı işletme üzerindeki gücüyle etkileme imkânına sahip olmasından ötürü kontrol yetkisine sahip olduğu şirketleri ifade eder.

Bağlı ortaklıklar, faaliyetleri üzerindeki kontrolün Grup'a transfer olduğu tarihten itibaren konsolidasyon kapsamına alınmaktadır ve kontrolün ortadan kalktığı tarihte de konsolidasyon kapsamından çıkartılmaktadır.

Konsolide finansal tablolar, Şirket ve Şirket'in bağlı ortaklıkları tarafından kontrol edilen işletmelerin finansal tablolarını kapsar. Kontrol, Şirket'in aşağıdaki şartları sağlaması ile sağlanır;

- (i) Yatırım yapılan şirket/varlık üzerinde gücünün olması,
- (ii) Yatırım yapılan şirket/varlıktan elde edeceği değişken getirilere açık olması ya da bu getirilere hakkı olması ve
- (iii) Getiriler üzerinde etkisi olabilecek şekilde gücünü kullanabilmesi.

Yukarıda listelenen kriterlerin en az birinde herhangi bir değişiklik oluşmasına neden olabilecek bir durumun ya da olayın ortaya çıkması halinde Şirket yatırımının üzerinde kontrol gücünün olup olmadığını yeniden değerlendirir.

Bağlı ortaklıkların, finansal durum tabloları ve kâr veya zarar tabloları tam konsolidasyon yöntemi kullanılarak konsolide edilmiş ve Şirket'in sahip olduğu bağlı ortaklıkların kayıtlı değerleri ile özkaynakları karşılıklı olarak netleştirilmiştir. Şirket ile bağlı ortaklıklar arasındaki grup içi işlemler ve bakiyeler konsolidasyon sırasında mahsup edilmiştir. Şirket'in sahip olduğu hisselerin kayıtlı değerleri ve bunlardan kaynaklanan temettüleri, ilgili özkaynakları ve kâr veya zarar tablosu hesaplarından netleştirilmiştir.

İştirakler

Grup'un özkaynak yöntemiyle değerlendirilen iştiraklerdeki payları, iştiraklerdeki hisselerden oluşmaktadır. İştirakler, Grup'un finansal ve işletme politikaları üzerinde önemli etkisinin olduğu ancak kontrol veya müşterek kontrolünün olmadığı varlıklardır.

İştiraklerdeki paylar özkaynak yöntemi kullanılarak muhasebeleştirilir. Başlangıçta, işlem maliyetlerini de içeren maliyet ile kaydedilir. İlk kayıt sonrasında, konsolide finansal tablolar, Grup'un önemli bir etkinin sona erdiği tarihe kadar Grup'un özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların kâr veya zararı ile diğer kapsamlı gelirlerini kapsar.

Kontrol gücü olmayan paylar

Kontrol gücü olmayan paylar, satın alan işletmenin net varlıklarının satın alma tarihindeki oransal paylarında ölçülür. Grup'un kontrol gücünü kaybetmeden bağlı ortaklık paylarındaki değişimler, özkaynak işlemleri olarak muhasebeleştirilir. Buna bağlı olarak, kontrol gücü olmayan paylardan ilave hisse alış işlemlerinde, elde etme maliyeti ile ortaklığın satın alınan payı nispetindeki net varlıklarının kayıtlı değeri arasındaki fark özkaynaklar içerisinde muhasebeleştirilir. Kontrol gücü olmayan paylara hisse satış işlemlerinde ise, satış bedeli ile ortaklığın satılan payı nispetindeki net varlıklarının kayıtlı değeri arasındaki fark sonucu oluşan kayıp veya kazançlar da özkaynaklar içerisinde muhasebeleştirilir.

Konsolidasyonda elimine edilen işlemler

Grup içi bakiyeler ve işlemler ve grup içi işlemlerden kaynaklanan gerçekleşmemiş gelir ve giderler elimine edilir. Özkaynaklar ile yapılan işlemlerden kaynaklanan gerçekleşmemiş kazançlar, Grup'un yatırım yapılan işletmedeki payları oranında elimine edilmiştir. Herhangi bir değer düşüklüğü olmaması halinde gerçekleşmemiş zararlar, gerçekleşmemiş kazançlarla aynı şekilde elimine edilir.

ÖZSU BALIK ÜRETİM ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2023 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

2.5. Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar

31 Mart 2023 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemine ait konsolide finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2023 tarihi itibarıyla geçerli yeni ve değiştirilmiş TFRS ve TFRS yorumları dışında önceki yılda kullanılanlar ile tutarlı olarak uygulanmıştır. Bu standartların ve yorumların Grup'un mali durumu ve performansı üzerindeki etkileri ilgili paragraflarda açıklanmıştır.

a) 1 Ocak 2023 tarihinden itibaren geçerli olan yeni standartlar, değişiklik ve yorumlar

TMS 8 Değişiklikleri – Muhasebe Tahminlerinin Tanımı

Ağustos 2021'de KGK, TMS 8'de "muhasebe tahminleri" için yeni bir tanım getiren değişiklikler yayınlamıştır. Değişiklikler, muhasebe tahminlerindeki değişiklikler ile muhasebe politikalarındaki değişiklikler ve hataların düzeltilmesi arasındaki ayrıma açıklık getirmektedir. Ayrıca, değiştirilen standart, girdideki bir değişikliğin veya bir ölçüm tekniğindeki değişikliğin muhasebe tahmini üzerindeki etkilerinin, önceki dönem hatalarının düzeltilmesinden kaynaklanmıyorsa, muhasebe tahminlerindeki değişiklikler olduğuna açıklık getirmektedir. Muhasebe tahminindeki değişikliğin önceki tanımı, muhasebe tahminlerindeki değişikliklerin yeni bilgilerden veya yeni gelişmelerden kaynaklanabileceğini belirtmekteydi. Bu nedenle, bu tür değişiklikler hataların düzeltilmesi olarak değerlendirilmemektedir. Tanımın bu yönü KGK tarafından korunmuştur. Değişiklikler yürürlük tarihinde veya sonrasında meydana gelen muhasebe tahmini veya muhasebe politikası değişikliklerine uygulanacaktır.

Söz konusu değişikliğin Grup'un finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

TMS 1 Değişiklikleri – Muhasebe Politikalarının Açıklanması

Ağustos 2021'de KGK, TMS 1 için işletmelerin muhasebe politikası açıklamalarına önemlilik tahminlerini uygulamalarına yardımcı olmak adına rehberlik ve örnekler sağladığı değişiklikleri yayınlamıştır. TFRS'de "kayda değer" teriminin bir tanımının bulunmaması nedeniyle, KGK, muhasebe politikası bilgilerinin açıklanması bağlamında bu terimi "önemli" terimi ile değiştirmeye karar vermiştir. 'Önemli' TFRS'de tanımlanmış bir terimdir ve KGK'ya göre finansal tablo kullanıcıları tarafından büyük ölçüde anlaşılmaktadır. Muhasebe politikası bilgilerinin önemliliğini değerlendirirken, işletmelerin hem işlemlerin boyutunu, diğer olay veya koşulları hem de bunların niteliğini dikkate alması gerekir. Ayrıca işletmenin muhasebe politikası bilgilerini önemli olarak değerlendirebileceği durumlara örnekler eklenmiştir.

Söz konusu değişikliğin Grup'un finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

TMS 12 Değişiklikleri – Tek bir işlemten kaynaklanan varlık ve yükümlülüklerle ilişkin ertelenmiş vergi

Ağustos 2021'de KGK, TMS 12'de ilk muhasebeleştirme istisnasının kapsamını daraltan ve böylece istisnanın eşit vergilendirilebilir ve indirilebilir geçici farklara neden olan işlemlere uygulanmamasını sağlayan değişiklikler yayınlamıştır. Değişiklikler, bir yükümlülüğe ilişkin yapılan ödemelerin vergisel açıdan indirilebilir olduğu durumlarda, bu tür indirimlerin, finansal tablolarda muhasebeleştirilen yükümlülükle (ve faiz giderine) ya da ilgili varlık bileşeniyle (ve faiz giderine) vergisel açıdan ilişkilendirilebilir olup olmadığının (geçerli vergi kanunu dikkate alındığında) bir muhakeme meselesi olduğuna açıklık getirmektedir. Bu muhakeme, varlık ve yükümlülüğün ilk defa finansal tablolara alınmasında herhangi bir geçici farkın olup olmadığının belirlenmesinde önemlidir. Değişiklikler karşılaştırmalı olarak sunulan en erken dönemin başlangıcında ya da sonrasında gerçekleşen işlemlere uygulanır. Ayrıca, karşılaştırmalı olarak sunulan en erken dönemin başlangıcında, kiralamalar ile hizmetten çekme, restorasyon ve benzeri yükümlülüklerle ilgili tüm indirilebilir ve vergilendirilebilir geçici farklar için ertelenmiş vergi varlığı (yeterli düzeyde vergiye tabi gelir olması koşuluyla) ve ertelenmiş vergi yükümlülüğü muhasebeleştirilir.

Söz konusu değişikliğin Grup'un finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

ÖZSU BALIK ÜRETİM ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2023 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

2.5. Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar (Devamı)

b) Yayınlanan ama yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartlar

Konsolide finansal tabloların onaylanma tarihi itibarıyla yayımlanmış fakat cari raporlama dönemi için henüz yürürlüğe girmemiş ve Grup tarafından erken uygulanmaya başlanmamış yeni standartlar, yorumlar ve değişiklikler aşağıdaki gibidir. Grup aksi belirtilmedikçe yeni standart ve yorumların yürürlüğe girmesinden sonra konsolide finansal tablolarını ve dipnotlarını etkileyecek gerekli değişiklikleri yapacaktır.

TFRS 10 ve TMS 28 Değişiklikleri: Yatırımcı İşletmenin İştirak veya İş Ortaklığına Yaptığı Varlık Satışları veya Katkıları

KGK, özkaynak yöntemi ile ilgili devam eden araştırma projesi çıktılarına bağlı olarak değiştirilmek üzere, Aralık 2017’de TFRS 10 ve TMS 28’de yapılan söz konusu değişikliklerin geçerlilik tarihini süresiz olarak ertelemiştir. Ancak, erken uygulamaya halen izin vermektedir.

Söz konusu değişikliğin Grup’un finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

TFRS 17 – Yeni Sigorta Sözleşmeleri Standardı

KGK Şubat 2019’da, sigorta sözleşmeleri için muhasebeleştirme ve ölçüm, sunum ve açıklamayı kapsayan kapsamlı yeni bir muhasebe standardı olan TFRS 17’yi yayımlamıştır. TFRS 17 hem sigorta sözleşmelerinden doğan yükümlülüklerin güncel bilanço değerleri ile ölçümünü hem de karın hizmetlerin sağlandığı dönem boyunca muhasebeleştirilmesini sağlayan bir model getirmektedir. Gelecekteki nakit akış tahminlerinde ve risk düzeltilmesinde meydana gelen bazı değişiklikler de hizmetlerin sağlandığı dönem boyunca muhasebeleştirilmektedir. İşletmeler, iskonto oranlarındaki değişikliklerin etkilerini kar veya zarar ya da diğer kapsamlı gelirden muhasebeleştirmeyi tercih edebilirler. Standart, katılım özelliklerine sahip sigorta sözleşmelerinin ölçüm ve sunumu için özel yönlendirme içermektedir. Ayrıca, KGK tarafından Aralık 2021’de yayımlanan değişikliklere göre, TFRS 17 ilk kez uygulandığında sunulan karşılaştırmalı bilgilerde yer alan finansal varlıklar ile sigorta sözleşmesi yükümlülükleri arasındaki muhtemel muhasebe uyumsuzluklarını gidermek amacıyla işletmeler “sınıflandırmanın örtüşürülmesi”ne yönelik geçiş opsiyonuna sahiptir.

KGK tarafından yapılan duyuruyla aşağıdaki işletmeler açısından Standardın zorunlu yürürlük tarihi 1 Ocak 2024 ya da sonrasında başlayan hesap dönemleri olarak ertelenmiştir:

- Sigorta, reasürans şirketleri ile emeklilik şirketleri.
- Sigorta, reasürans şirketleri ile emeklilik şirketlerinde ortaklıkları/yatırımları bulunan bankalar.
- Sigorta, reasürans şirketleri ile emeklilik şirketlerinde ortaklıkları/yatırımları bulunan diğer şirketler.

Söz konusu değişikliğin Grup’un finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

ÖZSU BALIK ÜRETİM ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2023 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

2.5. Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar (Devamı)

b) Yayınlanan ama yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartlar (Devamı)

TMS 1 Değişiklikleri- Yükümlülüklerin kısa ve uzun vade olarak sınıflandırılması

Ocak 2021 ve Ocak 2023’de KGK, yükümlülüklerin kısa ve uzun vadeli sınıflandırılmasına yönelik esasları belirlemek üzere TMS 1’de değişiklikler yapmıştır. Ocak 2023’de yapılan değişikliklere göre, işletmenin bir yükümlülüğü ödemeyi erteleme hakkı, raporlama döneminden sonraki bir tarihte kredi sözleşmesi şartlarına uygunluk sağlamasına bağlıysa, raporlama dönemi sonu itibarıyla söz konusu yükümlülüğü erteleme hakkı bulunmaktadır (raporlama dönemi sonunda ilgili şartlara uygunluk sağlamıyor olsa bile). Kredi sözleşmesinden doğan bir yükümlülük uzun vadeli olarak sınıflandırıldığında ve işletmenin ödemeyi erteleme hakkı 12 ay içinde kredi sözleşmesi şartlarına uygunluk sağlamasına bağlı olduğunda, Ocak 2023 değişiklikleri işletmelerin çeşitli açıklamalar yapmasını istemektedir. Bu açıklamalar kredi sözleşme şartları ve ilgili yükümlülükler hakkındaki bilgileri içermelidir. Ayrıca, söz konusu değişiklikler, sözleşme şartlarına uyumun raporlama tarihinde ya da sonraki bir tarihte test edilecek olmasına bakılmaksızın, uzun vadeli sınıflama için ödemeyi erteleme hakkının raporlama dönemi sonu itibarıyla bulunması gerektiğini açıklığa kavuşturmuştur. Değişikliklerde, ödemeyi raporlama döneminden sonraki en az on iki ay sonraya erteleme hakkını işletmenin kullanmama ihtimalinin yükümlülüğün sınıflandırılmasını etkilemeyeceği açıkça ifade edilmiştir. Değişiklikler 1 Ocak 2024 tarihinde ya da bu tarihten sonra başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir. Yapılan değişiklikler TMS 8’e göre geriye dönük olarak uygulanır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Ancak değişikliklerden herhangi birini erken uygulayan işletmenin diğer değişikliği de erken uygulaması zorunludur.

Söz konusu değişikliğin Grup’un finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

TFRS 16 Değişiklikleri – Satış ve geri kiralama işlemlerinde kira yükümlülükleri

Ocak 2023’te KGK TFRS 16’ya yönelik değişiklikler yayımlamıştır. Söz konusu değişiklikler, elde kalan kullanım hakkıyla ilgili herhangi bir kazanç ya da zarar muhasebeleştirilmemesini sağlayacak şekilde, satıcı-kiracı tarafından satış ve geri kiralama işleminden doğan kira yükümlülüklerinin ölçümünde uygulanacak hükümleri belirlemektedir. Bu kapsamda, satıcı-kiracı satış ve geri kiralama işleminin fiilen başladığı tarihten sonra “Kira yükümlülüğünün sonraki ölçümü” başlığı altındaki TFRS 16 hükümlerini uygularken, elde kalan kullanım hakkıyla ilgili herhangi bir kazanç ya da zarar muhasebeleştirmeyecek şekilde “kira ödemeleri”ni ya da “revize edilmiş kira ödemeleri”ni belirleyecektir. Değişiklikler, geri kiralamadan ortaya çıkan kira yükümlülüklerinin ölçümüne yönelik spesifik bir hüküm içermemektedir. Söz konusu kira yükümlülüğünün ilk ölçümü, TFRS 16’da yer alan kira ödemeleri tanımına dahil edilenlerden farklı ödemelerin kira ödemesi olarak belirlenmesine neden olabilecektir. Satıcı-kiracının TMS 8’e göre güvenilir ve ihtiyaca uygun bilgi sağlayacak muhasebe politikası geliştirmesi ve uygulaması gerekecektir. Değişiklikler 1 Ocak 2024 tarihinde ya da bu tarihten sonra başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Satıcı-kiracı değişiklikleri TFRS 16’nın ilk uygulama tarihinden sonra girdiği satış ve geri kiralama işlemlerine TMS 8’e göre geriye dönük uygular.

Söz konusu değişikliğin Grup’un finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

2.6. Önemli muhasebe politikaları ve değerlendirme yöntemleri

Nakit ve nakit benzerleri

Nakit ve nakit benzeri kalemler, eldeki nakit, vadesiz mevduat ve vadeleri 3 ay veya 3 aydan daha az olan, nakde kolayca çevrilebilen ve önemli tutarda değer değişikliği riskini taşımayan yüksek likiditeye sahip diğer kısa vadeli yatırımlardır (Not 4). Vadesi 3 aydan daha uzun 1 yıldan kısa olan banka mevduatları kısa vadeli finansal yatırımlar altında sınıflandırılır.

ÖZSU BALIK ÜRETİM ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2023 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

2.6. Önemli muhasebe politikaları ve değerlendirme yöntemleri

Finansal araçlar

Finansal varlıklar ve yükümlülükler, Grup finansal aracın sözleşmeden doğan karşılıklarına taraf olduğunda Grup'un finansal durum tablosunda muhasebeleştirilir. Finansal varlıklar ve yükümlülükler ilk olarak gerçeğe uygun değerleri üzerinden ölçülür. Finansal varlıkların ve yükümlülüklerin (gerçeğe uygun değer değişimi kâr veya zarara yansıtılan finansal varlık ve yükümlülükler hariç) edinimi veya ihracıyla doğrudan ilişkili olan işlem maliyetleri, uygun bir şekilde ilk muhasebeleştirmede o finansal varlıkların ve yükümlülüklerin gerçeğe uygun değerine eklenir veya bu değerden çıkarılır. Finansal varlıkların ve yükümlülüklerin edinimi veya ihracıyla doğrudan ilişkili olan işlem maliyetleri direk olarak kâr veya zarara yansıtılır.

Finansal varlıklar

Normal yoldan alınıp satılan finansal varlıklar işlem tarihinde kayıtlara alınır veya çıkartılır.

Grup, finansal varlıklarını,

- (a) Finansal varlıkların yönetimi için işletmenin kullandığı iş modeli,
- (b) Finansal varlığın sözleşmeye bağlı nakit akışlarının özelliklerini esas alarak sonraki muhasebeleştirmede itfa edilmiş maliyeti üzerinden, gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılarak veya gerçeğe uygun değer değişimi kâr veya zarara yansıtılarak ölçülen olarak sınıflandırır. İşletme sadece finansal varlıkların yönetimi için kullandığı iş modelini değiştirdiğinde, bu değişiklikten etkilenen tüm finansal varlıkları yeniden sınıflandırır. Finansal varlıkların yeniden sınıflandırılması, yeniden sınıflandırma tarihinden itibaren ileriye yönelik olarak uygulanır. Bu tür durumlarda, daha önce finansal tablolara alınmış olan kazanç, kayıp (değer düşüklüğü kazanç ya da kayıpları dâhil) veya faizler için herhangi düzeltme yapılmaz.

Finansal varlıkların sınıflandırılması

Aşağıdaki koşulları sağlayan finansal varlıklar sonradan itfa edilmiş maliyetleri üzerinden ölçülür;

- Finansal varlığın, sözleşmeye bağlı nakit akışlarının tahsil edilmesini amaçlayan bir iş modeli kapsamında elde tutulması ve
- Finansal varlığa ilişkin sözleşme şartlarının, belirli tarihlerde sadece anapara ve anapara bakiyesinden kaynaklanan faiz ödemelerini içeren nakit akışlarına yol açması.

Aşağıdaki koşulları sağlayan finansal varlıklar ise gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülür;

- Finansal varlığın, sözleşmeye bağlı nakit akışlarının tahsil edilmesini ve finansal varlığın satılmasını amaçlayan bir iş modeli kapsamında elde tutulması ve
- Finansal varlığa ilişkin sözleşme şartlarının, belirli tarihlerde sadece anapara ve anapara bakiyesinden kaynaklanan faiz ödemelerini içeren nakit akışlarına yol açması.

Bir finansal varlık, itfa edilmiş maliyeti üzerinden ya da gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülüyorsa, gerçeğe uygun değer değişimi kâr veya zarara yansıtılarak ölçülür.

İlk defa finansal tablolara almada Grup, ticari amaçla elde tutulmayan özkaynak aracına yapılan yatırımını gerçeğe uygun değerindeki sonraki değişikliklerin diğer kapsamlı gelirden sunulması konusunda, geri dönülemeyecek bir tercihte bulunulabilir.

ÖZSU BALIK ÜRETİM ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2023 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

2.6. Önemli muhasebe politikaları ve değerlendirme yöntemleri (Devamı)

Finansal araçlar (Devamı)

Finansal varlıklar (devamı)

Finansal varlıkların sınıflandırılması (devamı)

(i) İtfa edilmiş maliyet ve etkin faiz yöntemi

İtfa edilmiş maliyeti üzerinden gösterilen finansal varlıklara ilişkin faiz geliri etkin faiz yöntemi kullanılarak hesaplanır. Etkin faiz yöntemi bir borçlanma aracının itfa edilmiş maliyetini hesaplama ve faiz gelirini ilgili döneme dağıtma yöntemidir. Bu gelir, aşağıdakiler dışında, finansal varlığın brüt defter değerine etkin faiz oranı uygulanarak hesaplanır;

- a) Satın alındığında veya oluşturulduğunda kredi-değer düşüklüğü bulunan finansal varlıklar. Bu tür finansal varlıklar için işletme, ilk defa finansal tablolara alınmasından itibaren, finansal varlığın itfa edilmiş maliyetine krediye göre düzeltilmiş etkin faiz oranını uygular.
- b) Satın alındığında veya oluşturulduğunda kredi-değer düşüklüğü bulunan finansal varlık olmayan ancak sonradan kredi-değer düşüklüğüne uğramış finansal varlık haline gelen finansal varlıklar. Bu tür finansal varlıklar için işletme, sonraki raporlama dönemlerinde, varlığın itfa edilmiş maliyetine etkin faiz oranını uygular.

Faiz geliri, sonraki muhasebeleştirilmede itfa edilmiş maliyetleri ve gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılmış borçlanma araçları için etkin faiz yöntemi kullanılarak muhasebeleştirilir.

Faiz geliri konsolide kâr veya zarar tablolarında muhasebeleştirilir ve “finansman gelirleri-faiz gelirleri” kaleminde gösterilir.

(ii) Gerçeğe uygun değer değişimi kâr veya zarara yansıtılan finansal varlıklar

İtfa edilmiş maliyetleri üzerinden veya gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülme kriterini karşılamayan finansal varlıklar gerçeğe uygun değer değişimi kâr veya zarara yansıtılarak ölçülürler.

Gerçeğe uygun değer değişimi kâr veya zarara yansıtılan finansal varlıklar her dönem sonunda gerçeğe uygun değerlerinden ölçülür ve tüm gerçeğe uygun değer değişimleri, ilgili finansal varlıklar finansal riskten korunma işlemlerinin bir parçası olmadıkları sürece, kâr veya zararda muhasebeleştirilir.

Gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılan özkaynak araçları

İlk defa finansal tablolara almada Grup, ticari amaçla elde tutulmayan her bir özkaynak aracına yapılan yatırımını gerçeğe uygun değerindeki sonraki değişikliklerin diğer kapsamlı gelirden sunulması konusunda, geri dönülemeyecek bir tercihte bulunabilir.

Bir finansal varlık aşağıdaki durumlarda ticari amaçla elde tutulduğu varsayılır;

- Yakın bir tarihte satılma amacıyla edinilmişse,
- İlk defa finansal tablolara alınma sırasında Grup’un birlikte yönettiği belirli finansal araçlardan oluşan portföyün bir parçasıysa ve son zamanlarda Grup’un kısa dönemde kâr etme konusunda eğilimi bulunduğu yönünde kanıt bulunmaktaysa,
- Türev araçsa (finansal teminat sözleşmesi veya tanımlanmış ve etkin korunma aracı olan türev araçlar hariç).

ÖZSU BALIK ÜRETİM ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2023 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

2.6. Önemli muhasebe politikaları ve değerlendirme yöntemleri (Devamı)

Finansal araçlar (Devamı)

Finansal varlıklar (devamı)

Gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılan özkaynak araçları (Devamı)

Gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılan özkaynak araçlarına yapılan yatırımlar başlangıçta gerçeğe uygun değeri üzerine işlem maliyetleri eklenerek ölçülür. Daha sonra gerçeğe uygun değerdeki değişikliklerden kaynaklanan kazanç ve kayıplar diğer kapsamlı gelirden muhasebeleştirilip yeniden değerlendirilme fonunda birikirler. Özkaynak yatırımlarının elden çıkarılması durumunda, birikmiş olan toplam kazanç veya kayıp birikmiş kârlara aktarılır.

Kur farkı kazanç ve kayıpları

Finansal varlıkların yabancı para cinsinden gösterilen defter değeri, ilgili yabancı para birimiyle belirlenir ve her raporlama döneminin sonunda geçerli kurdan çevrilir. Özellikle,

- İtfa edilmiş maliyetinden gösterilen ve tanımlanmış bir riskten korunma işleminin bir parçası olmayan finansal varlıklar için kur farkları kâr veya zararda muhasebeleştirilir.
- Gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülen ve tanımlanmış bir riskten korunma işleminin bir parçası olmayan borçlanma araçlarının itfa edilmiş maliyetleri üzerinden hesaplanan kur farkları, dönem kâr veya zararında muhasebeleştirilir. Oluşan diğer tüm kur farkları, diğer kapsamlı gelirden muhasebeleştirilir.
- Gerçeğe uygun değeri kâr veya zarara yansıtılarak ölçülen ve tanımlanmış bir riskten korunma işleminin parçası olmayan finansal varlıklara ilişkin kur farkları dönem kâr veya zararda muhasebeleştirilir.
- Gerçeğe uygun değeri diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülen özkaynak araçlarına ilişkin kur farkları diğer kapsamlı gelirden muhasebeleştirilir.

Finansal varlıklarda değer düşüklüğü

Grup, itfa edilmiş maliyetleri üzerinden gösterilen veya gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülen borçlanma araçları, kira alacakları, ticari alacaklar, müşterilerle yapılan sözleşmelerden doğan varlıklar ve ayrıca finansal teminat sözleşmelerine yapılan yatırımlarına dair beklenen kredi zararları için finansal tablolarında değer düşüklüğü karşılığı ayırır. Beklenen kredi zararı tutarı her raporlama döneminde ilgili finansal varlığın ilk kez finansal tablolara alınmasından bu yana kredi riskinde oluşan değişiklikleri yansıtacak şekilde güncellenir.

Grup önemli finansman unsuru olmayan ticari alacaklar, müşterilerle yapılan sözleşmelerden doğan varlıklar ve kira alacakları için basitleştirilmiş yaklaşımdan faydalanarak değer düşüklüğü karşılıklarını, ilgili finansal varlıkların ömürleri boyunca beklenen kredi zararına eşit tutarda hesaplar.

Grup diğer tüm finansal araçları için, ilk muhasebeleştirmeden bu yana eğer kredi riskinde önemli bir artış olduysa ömür boyu beklenen kredi zararlarını muhasebeleştirir. Ancak finansal aracın kredi riski ilk muhasebeleştirmeden bu yana önemli bir artış göstermemişse Grup o finansal araç için 12 aylık beklenen kredi zararı tutarında zarar karşılığını muhasebeleştirir.

Beklenen kredi zararlarının ölçümü ve muhasebeleştirilmesi

Beklenen kredi zararlarının ölçümü, temerrüt ihtimali, temerrüt halinde kayıp (örneğin temerrüt varsa kaybın büyüklüğü) ve temerrüt halinde riske esas tutarın bir fonksiyonudur. Temerrüt olasılığı ve temerrüt halinde kaybın değerlendirilmesi, ileriye dönük bilgilerle düzeltilmiş geçmişe ait verilere dayanır. Finansal varlıkların temerrüt halinde riske esas tutarı, ilgili varlıkların raporlama tarihindeki brüt defter değeri üzerinden yansıtılır.

ÖZSU BALIK ÜRETİM ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2023 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

2.6. Önemli muhasebe politikaları ve değerlendirme yöntemleri (Devamı)

Finansal araçlar (Devamı)

Finansal varlıklar (devamı)

Beklenen kredi zararlarının ölçümü ve muhasebeleştirilmesi (Devamı)

Finansal varlıkların beklenen kredi zararı, Grup'un sözleşmeye dayalı olarak vadesi geldikçe gerçekleşecek nakit akışlarının tamamı ile Grup'un tahsil etmeyi beklediği nakit akışlarının tamamı arasındaki farkın (tüm nakit açıklarının) başlangıçtaki etkin faiz oranı (ya da satın alındığında veya oluşturulduğunda kredi-değer düşüklüğü bulunan finansal varlıklar için krediye göre düzeltilmiş etkin faiz oranı) üzerinden hesaplanan bugünkü değeridir.

Finansal varlıkların finansal tablo dışı bırakılması

Grup yalnızca finansal varlıktan kaynaklanan nakit akışlarına ilişkin sözleşmeden doğan hakların süresi dolduğunda veya finansal varlığı ve finansal varlığın sahipliğinden kaynaklanan her türlü risk ve getirileri önemli ölçüde başka bir işletmeye devrettiğinde o finansal varlığı finansal tablo dışı bırakır.

İtfa edilmiş maliyeti üzerinden ölçülen bir finansal varlık finansal tablo dışı bırakılırken varlığın defter değeri ve tahsil edilen ve edilecek bedel arasındaki fark kâr veya zararda muhasebeleştirilir. Ayrıca, gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılan bir borçlanma aracının finansal tablo dışı bırakılmasında, daha önce ilgili araca ilişkin yeniden değerlendirme fonunda biriken toplam kazanç veya kayıp, kâr veya zararda yeniden sınıflandırılır. Grup'un ilk muhasebeleştirmede gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçmeyi tercih ettiği bir özkaynak aracının finansal tablo dışı bırakılması durumundaysa, yeniden değerlendirme fonunda biriken toplam kazanç veya kayıp kâr veya zararda muhasebeleştirilmez, doğrudan birikmiş kârlara transfer edilir.

Finansal yükümlülükler

İşletme, finansal yükümlülüğü ilk defa finansal tablolara alırken gerçeğe uygun değerinden ölçer. Gerçeğe uygun değer değişimleri kâr veya zarara yansıtılanlar dışındaki yükümlülüklerin ilk ölçümünde, bunların edinimiyle veya ihracıyla doğrudan ilişkilendirilebilen işlem maliyetleri de gerçeğe uygun değere ilave edilir.

İşletme, aşağıdakiler dışında kalan tüm finansal yükümlülüklerini sonraki muhasebeleştirmede itfa edilmiş maliyetinden ölçülen olarak sınıflandırır;

a) Gerçeğe uygun değer değişimi kâr veya zarara yansıtılan finansal yükümlülükler: Bu yükümlülükler, türev ürünler de dâhil olmak üzere, sonraki muhasebeleştirmede gerçeğe uygun değerinden ölçülür.

b) Finansal varlığın devredilmesi işleminin finansal tablo dışı bırakma şartlarını taşımaması veya devam eden ilişki yaklaşımının uygulanması durumunda ortaya çıkan finansal yükümlülükler: Grup, bir varlığı devam eden ilişkisi ölçüsünde finansal tabloda göstermeye devam ettiği durumda, finansal tabloya buna bağlı bir yükümlülük de yansıtır. Devredilen varlık ve buna bağlı yükümlülük, işletmenin elinde tutmaya devam ettiği hak ve mükellefiyetleri yansıtacak şekilde ölçülür. Devredilen varlığa bağlı yükümlülük, devredilen varlığın net defter değeri ile aynı usulde ölçülür.

c) TFRS 3'ün uygulandığı bir işletme birleşmesinde edinen işletme tarafından finansal tablolara alınan şarta bağlı bedel: İlk defa finansal tablolara alınmasından sonra, bu tür bir şarta bağlı bedeldeki gerçeğe uygun değer değişimleri kâr veya zarara yansıtılarak ölçülür.

İşletme, herhangi bir finansal yükümlülüğü yeniden sınıflandırmaz.

ÖZSU BALIK ÜRETİM ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2023 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

2.6. Önemli muhasebe politikaları ve değerlendirme yöntemleri (Devamı)

Finansal araçlar (Devamı)

Finansal yükümlülükler (Devamı)

Finansal yükümlülüklerin finansal tablo dışı bırakılması

Grup finansal yükümlülükleri yalnızca Grup'un yükümlülükleri ortadan kalktığına, iptal edildiğinde veya zaman aşımına uğradığında finansal tablo dışı bırakılır. Finansal tablo dışı bırakılan finansal yükümlülüğün defter değeri ve devredilen nakit dışı varlıklar veya üstlenilen yükümlülükler dahil olmak üzere ödenen veya ödenecek tutar arasındaki fark, kâr veya zararda muhasebeleştirilir.

Türev finansal araçlar

Türev finansal araçlar ilk olarak kayda alınmalarında gerçeğe uygun değerlerine eşit olan elde etme maliyeti ve kayda alınmalarını izleyen dönemlerde gerçeğe uygun değer ile değerlendirilmektedir. Gerçeğe uygun değer ile elde etme maliyeti arasında oluşan farklar kâr veya zarara yansıtılmaktadır.

Finansal varlıklar ve yükümlülükler, sadece finansal araçların sözleşmesine taraf olunduğu takdirde kayıtlara alınmaktadır. Finansal varlığa ait nakit akışlarına ilişkin sözleşmeden doğan hakların süresinin dolması veya ilgili finansal varlığın ve bu varlığın mülkiyetinden doğan tüm risklerin ve kazanımların başka bir tarafa devredilmesi durumunda söz konusu varlık bilanço dışı bırakılır. Varlığın mülkiyetinden doğan tüm risklerin ve kazanımların başka bir tarafa devredilmediği ve varlığın kontrolünün elde bulundurulduğu durumlarda, varlıkta kalan pay ve bu varlıktan kaynaklanan ve ödenmesi gereken yükümlülükler muhasebeleştirilmeye devam edilir.

Devredilen bir varlığın mülkiyetinden doğan tüm risklerin ve kazanımların elde tutulması durumunda, finansal varlığın muhasebeleştirilmesine devam edilir ve elde edilen gelirler için transfer edilen finansal varlık karşısında teminata bağlanan bir borç tutarı da muhasebeleştirilir. Finansal yükümlülük sadece sözleşmede tanımlanan yükümlülük ortadan kalkar, iptal edilir veya zaman aşımına uğrar ise bilanço dışı bırakılır.

İlişkili taraflar

Finansal tablolarını hazırlayan işletmeyle ilişkili olan kişi veya işletmedir.

(a) Bir kişi veya bu kişinin yakın ailesinin bir üyesi, aşağıdaki durumlarda raporlayan işletmeyle ilişkili sayılır;

Söz konusu kişinin,

- (i) raporlayan işletme üzerinde kontrol veya müşterek kontrol gücüne sahip olması durumunda,
- (ii) raporlayan işletme üzerinde önemli etkiye sahip olması durumunda,
- (iv) raporlayan işletmenin veya raporlayan işletmenin bir ana ortaklığının kilit yönetici personelinin bir üyesi olması durumunda.

(b) Aşağıdaki koşullardan herhangi birinin mevcut olması halinde işletme raporlayan işletme ile ilişkili sayılır;

- (i) İşletme ve raporlayan işletmenin aynı grubun üyesi olması halinde (yani her bir ana ortaklık, bağlı ortaklık ve diğer bağlı ortaklık diğerleri ile ilişkilidir).
- (ii) İşletmenin, diğer işletmenin (veya diğer işletmenin de üyesi olduğu bir grubun üyesinin) iştiraki ya da iş ortaklığı olması halinde.
- (iii) Her iki işletmenin de aynı bir üçüncü tarafın iş ortaklığı olması halinde.
- (iv) İşletmelerden birinin üçüncü bir işletmenin iş ortaklığı olması ve diğer işletmenin söz konusu üçüncü işletmenin iştiraki olması halinde.
- (v) İşletmenin, raporlayan işletmenin ya da raporlayan işletmeyle ilişkili olan bir işletmenin çalışanlarına ilişkin olarak işten ayrılma sonrasında sağlanan fayda planlarının olması halinde. Raporlayan işletmenin kendisinin böyle bir planının olması halinde, sponsor olan işverenler de raporlayan işletme ile ilişkilidir.
- (vi) İşletmenin (a) maddesinde tanımlanan bir kişi tarafından kontrol veya müştereken kontrol edilmesi halinde.

ÖZSU BALIK ÜRETİM ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2023 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

2.6. Önemli muhasebe politikaları ve değerlendirme yöntemleri (Devamı)

İlişkili taraflar (Devamı)

- (vii) (a) maddesinin (i) bendinde tanımlanan bir kişinin işletme üzerinde önemli etkisinin bulunması veya söz konusu işletmenin (ya da bu işletmenin ana ortaklığının) kilit yönetici personelinin bir üyesi olması halinde.

İlişkili tarafla yapılan işlem raporlayan işletme ile ilişkili bir taraf arasında kaynakların, hizmetlerin ya da yükümlülüklerin, bir bedel karşılığı olup olmadığına bakılmaksızın transferidir.

Ticari alacaklar

Alıcıya ürün veya hizmet sağlanması sonucunda oluşan ticari alacaklar tahakkuk etmemiş finansman gelirleri düşülmüş olarak gösterilirler. Tahakkuk etmemiş finansman gelirleri sonrası ticari alacaklar, orijinal fatura değerinden kayda alınan alacakların izleyen dönemlerde elde edilecek tutarlarının etkin faiz yöntemi ile iskonto edilmesi ile hesaplanır. Belirlenmiş faiz oranı olmayan kısa vadeli alacaklar, orijinal etkin faiz oranının etkisinin çok büyük olmaması durumunda, orijinal fatura değerleri üzerinden gösterilmiştir.

Tahsil imkânının kalmadığına dair objektif bir bulgu olduğu takdirde ilgili ticari alacaklar için değer düşüklüğü karşılığı ayrılmaktadır. Objektif deliller, alacağın dava veya icra safhasında veya hazırlığında olması, alıcının önemli finansal zorluk içine düşmesi, alıcının temerrüde düşmesi veya önemli ve süresi öngörülemez bir gecikme yaşanacağına muhtemel olması gibi durumlardır. Söz konusu karşılığın tutarı, alacağın kayıtlı değeri ile tahsili mümkün tutar arasındaki farktır. Tahsili mümkün tutar, teminatlardan ve güvencelerden tahsil edilebilecek meblağlar da dahil olmak üzere tüm nakit akışlarının, oluşan ticari alacağın orijinal etkin faiz oranı esas alınarak iskonto edilen değeridir.

Değer düşüklüğü karşılığı ayrılmasını takiben, değer düşüklüğüne uğrayan alacak tutarının tamamının veya bir kısmının tahsil edilmesi durumunda, tahsil edilen tutar ayrılan değer düşüklüğü karşılığından düşülerek diğer faaliyet gelirlerine kaydedilir.

Finansal tablolarda itfa edilmiş maliyet bedeli üzerinden muhasebeleştirilen ve önemli bir finansman bileşeni içermeyen (bir yıldan kısa vadeli olan) ticari alacakların değer düşüklüğü hesaplamaları kapsamında, TFRS 9'da tanımlanan "basitleştirilmiş yaklaşım" tercih edilmiştir. Söz konusu yaklaşım ile, Grup ticari alacakların belirli nedenlerle değer düşüklüğüne uğramadığı durumlarda (gerçekleşmiş değer düşüklüğü zararları hariç olmak üzere), ticari alacaklara ilişkin zarar karşılıklarını ömür boyu beklenen kredi zararları'na eşit bir tutardan ölçmektedir.

Ticari borçlar

Ticari borçlar, olağan faaliyetler içerisinde tedarikçilerden sağlanan mal ve hizmetlere ilişkin yapılması gereken ödemeleri ifade etmektedir. Ticari borçlar, ilk olarak gerçeğe uygun değerinden ve müteakip dönemlerde etkin faiz yöntemiyle hesaplanan itfa edilmiş maliyetinden ölçülürler.

Stoklar

Stoklar, maliyetin ya da net gerçekleşebilir değerinin düşük olanı ile değerlendirilmektedir. Sabit ve değişken genel üretim giderlerinin bir kısmını da içeren maliyetler stokların bağlı bulunduğu sınıfa uygun olan yöntemle göre ve aylık ağırlıklı ortalama maliyet yöntemine göre değerlendirilir. Net gerçekleşebilir değer, olağan ticari faaliyet içerisinde oluşan tahmini satış fiyatından tahmini tamamlanma maliyeti ve satış gerçekleştirilmek için yüklenilmesi gereken tahmini maliyetlerin indirilmesiyle elde edilir.

ÖZSU BALIK ÜRETİM ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2023 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

2.6. Önemli muhasebe politikaları ve değerlendirme yöntemleri (Devamı)

Canlı varlıklar

Canlı varlıklar TMS 41 "Tarımsal Faaliyetler" standardındaki esaslar dikkate alınarak finansal tablolara yansıtılmıştır. Grup, sadece ve sadece aşağıdaki koşulların gerçekleşmesi durumunda canlı varlığı veya tarımsal bir ürünü muhasebeleştirir;

- a. Grup'un, söz konusu varlığı geçmiş olayların sonucu olarak kontrol etmekte olması;
- b. Varlığa ilişkin gelecekteki ekonomik faydaların işletmeye aktarılmasının muhtemel olması ve
- c. Varlığın gerçeğe uygun değerinin veya maliyetinin güvenilir olarak ölçülmesi

Canlı bir varlığın gerçeğe uygun değerinden satış maliyetlerinin düşülerek ilk muhasebeleştirilmesi sırasında doğan kazanç veya zarar ile, ilgili varlığın gerçeğe uygun değerindeki değişiklikten doğan kazanç veya zarar olduğu dönem kâr veya zararında dikkate alınır.

Bir işletmenin canlı varlıklarından elde edilen tarımsal ürünler hasat noktasında gerçeğe uygun değerinden satış maliyetleri düşülmek suretiyle ölçülür. Söz konusu ölçüm "TMS 2 Stoklar" Standardının veya uygun başka standardın uygulandığı tarihteki maliyettir. Canlı varlıklar balıklardan oluşan canlı stoklardır (Not 10).

Canlı varlıkların gerçeğe uygun değeri, satış sırasında oluşacak en iyi satış fiyatından, tahmini giderler düşülerek bulunan fiyatın net bugünkü değeri olarak ölçülmektedir. Söz konusu makul değerlerin belirlenmesinde benzer gramaj özelliklere sahip canlı varlıkların benzer piyasa fiyatları baz alınmıştır.

Canlı varlıkların gerçeğe uygun değeri, satış sırasında oluşacak en iyi satış fiyatından, tahmini giderler düşülerek bulunan fiyatın net bugünkü değeri olarak ölçülmektedir.

Maddi duran varlıklar

Maddi duran varlıklar, maliyet değerlerinden birikmiş amortisman ve birikmiş değer düşüklükleri düşüldükten sonraki tutar üzerinden gösterilirler. Arazi ve arsalar amortismanına tabi tutulmazlar ve maliyet değerlerinden birikmiş değer düşüklükleri düşüldükten sonraki tutar üzerinden gösterilirler.

Varlıkların taşıdıkları değer üzerinden paraya çevrilemeyeceği durumlarda, varlıklarda değer düşüklüğü olup olmadığına bakılır. Böyle bir belirti varsa ve varlıkların taşıdıkları değer, tahmini gerçekleşecek tutarı aştığı durumlarda, varlık ya da nakit yaratan birimler gerçekleştirilebilir değerine getirilir.

Gerçekleşebilecek tutar, varlığın net satış fiyatı ve kullandığı net defter değerinden yüksek olanıdır. Kullandığı net defter değeri tutarının belirlenmesi için, tahmin edilen gelecek dönem nakit akımları, paranın zaman değerini ve ilgili varlığın risk yapısını ölçen vergi öncesi indirim oranı kullanılarak iskonto edilmektedir. Bağımsız nakit akımı yaratmayan bir varlığın kullandığı net defter değeri varlığın dahil olduğu nakit akımı sağlayan grup için belirlenir. Değer düşüklüğü karşılık giderleri konsolide kâr veya zarar tablosunda kayda alınmaktadır.

Arazi ve yapılmakta olan yatırımlar dışında, maddi duran varlıkların, maliyet veya değerlenmiş tutarları, beklenen faydalı ömürlerine veya üretim miktarlarına göre doğrusal amortisman yöntemi kullanılarak amortismanına tabi tutulur. Beklenen faydalı ömür, kalıntı değer ve amortisman yöntemi, tahminlerde ortaya çıkan değişikliklerin olası etkileri için her yıl gözden geçirilir ve tahminlerde bir değişiklik varsa ileriye dönük olarak muhasebeleştirilir.

ÖZSU BALIK ÜRETİM ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2023 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

2.6. Önemli muhasebe politikaları ve değerlendirme yöntemleri (Devamı)

Maddi duran varlıklar (Devamı)

Maddi duran varlıkların itfasında kullanılan oranlar aşağıdaki gibidir;

	Faydalı ömür
Bina	50 yıl
Makina ve cihazlar	4-15 yıl
Araçlar	4-5 yıl
Demirbaşlar	3-18 yıl
Özel maliyetler	5 yıl
Diğer maddi duran varlıklar	3-15 yıl

Bir maddi duran varlığın taşıdığı değer, geri kazanılabilir değer, maddi duran varlığın kullanımdaki değeri veya varlığın satışı için katlanılacak giderler düşüldükten sonraki net satış fiyatından yüksek olanıdır. Raporlama tarihi itibarı ile varlıkların faydalı ömürleri gözden geçirilmekte, gerektiğinde düzeltilmektedir.

Bakım ve onarım giderleri oluştuğu dönemin kâr veya zarar tablosuna gider olarak kaydedilirler. Grup, yapılan yenilemeler doğrultusunda değiştirilen parçaların diğer bölümlerden bağımsız bir şekilde amortismanına tabi tutulup tutulmadığına bakmaksızın taşınan değerlerini finansal durum tablosundan çıkarır. Başlıca yenilemeler, ilgili maddi duran varlığın kalan ömrünün veya yenilemenin kendisinin ekonomik ömrünün kısa olanı baz alınarak amortismanına tabi tutulurlar.

Maddi duran varlık alımlarına ilişkin verilen avanslar, ilgili varlık aktifleştirilene veya yapılmakta olan yatırımlar hesabına alınana kadar duran varlıklar altındaki peşin ödenmiş giderler hesaplarında takip edilmektedir.

Aktifleştirmeden sonraki harcamalar, gelecekte ekonomik fayda sağlamasının kuvvetle muhtemel olması ve ilgili harcamanın maliyetinin güvenilir bir şekilde ölçülmesi durumunda ilgili varlığın maliyetine eklenir veya ayrı bir varlık olarak finansal tablolara yansıtılır. Maddi duran varlıklar; taşınır değerlerin, geri kazanılabilir değerlerinden daha fazla olabileceğini gösteren koşullarda değer düşüklüğü için gözden geçirilmektedir. Değer düşüklüğü saptanması için varlıklar, nakit üreten birimler olan en alt seviyede gruplanır (nakit üreten birim).

Maddi olmayan duran varlıklar

Satın alınan maddi olmayan duran varlıklardan sınırlı ömre sahip olanlar, maliyet değerlerinden birikmiş itfa payları ve birikmiş değer düşüklükleri düşüldükten sonraki tutarıyla gösterilirler.

Bu varlıklar beklenen faydalı ömürlerine ve üretim miktarlarına göre doğrusal amortisman yöntemi kullanılarak amortismanına tabi tutulur. Beklenen faydalı ömür ve amortisman yöntemi, tahminlerde ortaya çıkan değişikliklerin olası etkilerini tespit etmek amacıyla her yıl gözden geçirilir ve tahminlerdeki değişiklikler ileriye dönük olarak muhasebeleştirilir.

Maddi olmayan duran varlıklarda itfa oranları aşağıda sunulmuştur;

	Faydalı ömür
Haklar	3 yıl

Bilgisayar yazılımı

Satın alınan bilgisayar yazılımları, satın alımı sırasında ve satın almadan kullanıma hazır olana kadar geçen sürede oluşan maliyetler üzerinden aktifleştirilir.

ÖZSU BALIK ÜRETİM ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2023 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

2.6. Önemli muhasebe politikaları ve değerlendirme yöntemleri (Devamı)

Maddi olmayan duran varlıklar (Devamı)

Maddi olmayan varlıkların bilanço dışı bırakılması

Bir maddi olmayan duran varlık elden çıkarıldığında veya kullanımı ya da satışından, gelecekte ekonomik yarar elde edilmesinin beklenmemesi durumunda finansal durum tablosu (bilanço) dışı bırakılır. Bir maddi olmayan duran varlığın finansal durum tablosu (bilanço) dışı bırakılmasından kaynaklanan kâr ya da zarar, varsa, varlıkların elden çıkarılmasından sağlanan net tahsilatlar ile defter değerleri arasındaki fark olarak hesaplanır. Bu fark, ilgili varlık finansal durum tablosu (bilanço) dışına alındığı zaman kâr veya zararda muhasebeleştirilir.

Kiralama işlemleri

Kiracı durumunda Grup

Grup, sözleşmenin başlangıcında bir sözleşmenin kiralama sözleşmesi olması ya da kiralama şartlarını içermesi durumunu değerlendirir. Grup, kısa vadeli kiralamalar (12 ay veya daha az süreli kira dönemi bulunan kiralamalar) ve düşük değerli varlıkların kiralaması haricinde kiracısı olduğu tüm kira sözleşmelerine ilişkin kullanım hakkı varlığı ve ilgili kiralama yükümlülüğünü muhasebeleştirmektedir.

Kiralanılan varlıklardan elde edilen ekonomik faydalarının kullanıldığı zamanlama yapısını daha iyi yansıtan başka bir sistematik temelin bulunmaması durumunda bu kiralamalar için Grup, kira ödemelerini kira dönemi boyunca doğrusal yöntem ile faaliyet gideri olarak muhasebeleştirir.

İlk muhasebeleştirmede kiralama yükümlülükleri, sözleşme başlangıç tarihinde ödenmemiş olan kira ödemelerinin kiralama oranında iskonto edilip bugünkü değeri üzerinden muhasebeleştirilir. Bu oranın önceden belirtilmemiş olması halinde Grup, kendi tespit edeceği alternatif borçlanma oranını kullanır.

Kiralama yükümlülüğünün ölçümüne dahil edilen kira ödemeleri aşağıdakilerden oluşur;

- Sabit kira ödemelerinden (özü itibarıyla sabit ödemeler) her türlü kiralama teşviklerinin düşülmesiyle elde edilen tutar,
- Bir endeks ya da orana bağlı olan, ilk ölçümü kiralamanın fiilen başladığı tarihte bir endeks veya oran kullanılarak yapılan değişken kira ödemeleri,
- Kiracı tarafından kalıntı değer teminatları altında ödenmesi beklenen borç tutarı,
- Kiracının ödeme seçeneklerini makul bir şekilde uygulayacağı durumlarda ödeme seçeneklerinin uygulama fiyatı ve
- Kiralama döneminde kiralama iptal hakkının bulunması halinde kiralama iptalinin ceza ödemesi.

Kiralama yükümlülüğü, konsolide finansal durum tablolarında ayrı bir kalem olarak sunulmaktadır.

Kiralama yükümlülükleri sonradan kiralama yükümlülüğü üzerindeki faizin yansıtılması için net defter değeri artırılarak (etkin faiz yöntemini kullanarak) ve yapılan kira ödemesini yansıtmak için net defter değeri azaltılarak ölçülür. Grup, aşağıdaki durumlarda kira yükümlülüğünü yeniden ölçer (ve ilgili kullanım hakkı varlığı üzerinde uygun değişiklikleri yapar);

- Kiralama dönemi veya bir satın alma seçeneğinin uygulanmasının değerlendirilmesinde değişiklik meydana geldiğinde revize iskonto oranı kullanılarak revize kira ödemeleri iskonto edilerek kiralama yükümlülüğü yeniden ölçüldüğünde,
- Endeks, oran üzerindeki değişiklikler veya taahhüt edilen kalıntı değerdeki beklenen ödeme değişikliği nedeniyle kira ödemelerinde değişiklik meydana geldiğinde ilk iskonto oranı kullanılarak yeniden düzenlenmiş kira ödemelerinin iskonto edilip kiralama yükümlülüğü yeniden ölçüldüğünde (kira ödemelerindeki değişiklik değişken faiz oranındaki değişiklikten kaynaklanıyorsa revize iskonto oranı kullanılır).
- Bir kiralama sözleşmesi değiştirildiğinde ve kiralama değişikliği ayrı bir kiralama olarak muhasebeleştirilmediğinde revize iskonto oranı kullanılarak revize kira ödemeleri iskonto edilip kiralama yükümlülüğü yeniden düzenlenir.

ÖZSU BALIK ÜRETİM ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2023 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

2.6. Önemli muhasebe politikaları ve değerlendirme yöntemleri (Devamı)

Kiralama işlemleri (Devamı)

Kiracı durumunda Grup (Devamı)

Grup, konsolide finansal tablolarda sunulan dönemler boyunca bu tür bir değişiklik yapmamıştır.

Kullanım hakkı varlıkları, karşılık gelen kiralama yükümlülüğünün, kiralamanın fiilen başladığı tarihte veya öncesinde yapılan kira ödemelerinin ve diğer doğrudan başlangıç maliyetlerinin ilk ölçümünü kapsar. Bu varlıklar sonradan birikmiş amortisman ve değer düşüklüğü zararları düşülerek maliyet değerinden ölçülmektedir.

Grup bir kiralama varlığını demonte etmek ve ortadan kaldırmak, varlığın üzerinde bulunduğu alanı restore etmek ya da kiralama koşul ve şartlarına uygun olarak ana varlığı restore etmek için gerekli maliyetlere maruz kaldığı durumlarda TMS 36 uyarınca bir karşılık muhasebeleştirilir. Bu maliyetler, stok üretimi için katlanılmadıkları sürece ilgili kullanım hakkı varlığına dâhil edilir.

Kullanım hakkı varlıkları, ana varlığın kiralama süresi ve faydalı ömründen kısa olanına göre amortisman tabi tutulur. Kiralamada ana varlığın sahipliği devredildiğinde ya da kullanım hakkı varlığının maliyetine göre Grup, bir satın alma seçeneğini uygulamayı planladığında ilişkili kullanım hakkı varlığı, ana varlığın faydalı ömrü üzerinden amortisman tabi tutulur. Amortisman, kiralamanın fiilen başladığı tarihte başlar.

Kiraya veren durumunda Grup

Grup'un kiraya veren olarak, yatırım amaçlı gayrimenkulleri bulunmamaktadır.

Grup'un kiraya veren konumunda olduğu kiralamalar, finansal kiralama ya da faaliyet kiralaması olarak sınıflandırılır. Kiralama şartlarına göre tüm mülkiyet riski ve getirilerinin önemli derecede kiracıya devredilmesi halinde sözleşme bir finansal kiralama olarak sınıflandırılır. Diğer tüm kiralamalar faaliyet kiralaması olarak sınıflandırılır.

Grup, aracı kiraya veren konumunda olması durumunda, ana kira ve alt kirayı iki ayrı sözleşme olarak muhasebeleştirir. Alt kira, ana kiradan kaynaklanan kullanım hakkı varlığına ilişkin olarak, finansal kiralama veya faaliyet kiralaması olarak sınıflandırılır.

Faaliyet kiralamalarından elde edilen kira geliri, ilgili kira dönemi boyunca doğrusal yöntem ile muhasebeleştirilir. Faaliyet kiralamasının gerçekleşmesi ve müzakere edilmesinde katlanılan doğrudan başlangıç maliyetleri kiralanan varlığın maliyetine dâhil edilir ve doğrusal yöntem ile kira süresi boyunca itfa edilir.

Kiracılar finansal kiralama alacakları, Grup'un kiralamalardaki net yatırımının tutarında alacak olarak muhasebeleştirilir.

Varlıklarda değer düşüklüğü

Şerefiye gibi sınırsız ömrü olan varlıklar itfaya tabi tutulmazlar. Bu varlıklar için her yıl değer düşüklüğü testi uygulanır. İtfaya tabi olan varlıklar için ise defter değerinin geri kazanılmasının mümkün olmadığı durum ya da olayların ortaya çıkması halinde değer düşüklüğü testi uygulanır. Varlığın defter değerinin geri kazanılabilir tutarını aşması durumunda değer düşüklüğü karşılığı kaydedilir. Geri kazanılabilir tutar, satış maliyetleri düşüldükten sonra elde edilen gerçeğe uygun değer veya kullanımdaki değer büyük olanıdır. Değer düşüklüğünün değerlendirilmesi için varlıklar ayrı tanımlanabilir nakit akımlarının olduğu en düşük seviyede gruplanır (nakit üreten birimler). Şerefiye haricinde değer düşüklüğüne tabi olan finansal olmayan varlıklar her raporlama tarihinde değer düşüklüğünün olası iptali için gözden geçirilir.

ÖZSU BALIK ÜRETİM ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2023 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

2.6. Önemli muhasebe politikaları ve değerlendirme yöntemleri (Devamı)

Borçlanma maliyetleri

Kullanıma ve satışa hazır hale getirilmesi önemli ölçüde zaman isteyen varlıklar söz konusu olduğunda, satın alınması, yapımı veya üretimi ile doğrudan ilişkilendirilen borçlanma maliyetleri, ilgili varlık kullanıma veya satışa hazır hale getirilene kadar varlığın maliyetine dahil edilmektedir. Yatırımla ilgili kredinin henüz harcanmamış kısmının geçici süre ile finansal yatırımlarda değerlendirilmesiyle elde edilen finansal yatırım geliri aktifleştirmeye uygun borçlanma maliyetlerinden mahsup edilir.

Diğer tüm borçlanma maliyetleri, oluştukları dönemlerde kâr veya zarar tablosuna kaydedilmektedir.

Hasılat

Grup, taahhüt edilmiş bir mal veya hizmeti müşterisine devrederek edim yükümlülüğünü yerine getirdiğinde veya getirdikçe, bu edim yükümlülüğüne tekabül eden işlem bedelini hasılat olarak konsolide finansal tablolarına kaydeder. Mal veya hizmetlerin kontrolü müşterilerin eline geçtiğinde (veya geçtikçe) mal veya hizmet devredilmiş olur.

Grup, satışı yapılan mal veya hizmetin kontrolünün müşteriye devrini değerlendirirken;

- Grup'un mal veya hizmete ilişkin tahsil hakkına sahipliği,
- Müşterinin mal veya hizmetin yasal mülkiyetine sahipliği,
- Mal veya hizmetin zilyetliğinin devri,
- Müşterinin mal veya hizmetin mülkiyetine sahip olmaktan doğan önemli risk ve getirilere sahipliği,
- Müşterinin mal veya hizmeti kabul etmesi koşullarını dikkate alır.

Grup, sözleşmenin başlangıcında, müşteriye taahhüt ettiği mal veya hizmetin devir tarihi ile müşterinin bu mal veya hizmetin bedelini ödediği tarih arasında geçen sürenin bir yıl veya daha az olacağını öngörmesi durumunda, taahhüt edilen bedelde önemli bir finansman bileşeninin etkisi için düzeltme yapmamaktadır. Diğer taraftan, hasılatın içerisinde önemli bir finansman unsuru bulunması durumunda, hasılat değeri gelecekte oluşacak tahsilatların, finansman unsuru içerisinde yer alan faiz oranı ile indirgenmesi ile tespit edilir. Fark, tahakkuk esasına göre esas faaliyetlerden diğer gelirler olarak ilgili dönemlere kaydedilir.

Çalışanlara sağlanan faydalar

Grup, mevcut sosyal mevzuata uygun olarak, Grup ile bir yıllık hizmet süresini tamamlayan ve emeklilik dolayısıyla veya istifa ve kötü davranış dışındaki nedenlerle istihdamı sona eren her çalışan için birikmiş tazminat ödemekle yükümlüdür.

Türk yasaları ve sendika anlaşmaları uyarınca, emeklilik veya istemeyerek Grup'tan ayrılan çalışanlara toplu ödeme yapılmaktadır. Bu tür ödemelerin, 19 No'lu "Türkiye Muhasebe Standardı (revize) Çalışanlara Sağlanan Faydalar ("TMS 19") uyarınca tanımlanmış emeklilik fayda planının bir parçası olduğu düşünülmektedir.

İlişikteki konsolide finansal tablolarda kıdem tazminatı yükümlülüğünü TMS 19 "Çalışanlara Sağlanan Faydalar" da belirtilen finansal tablolara alma ve değerlendirme esaslarına göre hesaplamıştır. Kıdem tazminatı yükümlülüklerinin, özellikleri açısından, bu standartta tanımlanan 'Çalışma Dönemi Sonrasına İlişkin Belirli Fayda Planları'yla özdeş olması nedeniyle, bahse konu yükümlülükler, aşağıda açıklanan bazı varsayımlar kullanılarak hesaplanmış ve finansal tablolara alınmıştır.

ÖZSU BALIK ÜRETİM ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2023 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

2.6. Önemli muhasebe politikaları ve değerlendirme yöntemleri (Devamı)

Çalışanlara sağlanan faydalar (Devamı)

TMS 19 ("Çalışanlara Sağlanan Faydalar"), 1 Ocak 2013 tarihinden sonra başlayan hesap dönemleri için geçerli olmak üzere yeniden düzenlenmiştir. Revize standart uyarınca, çalışan haklarına ilişkin aktüeryal kazanç/(kayıplar) kapsamlı gelir tablosunda muhasebeleştirilir.

Karşılıklar, şarta bağlı varlıklar ve yükümlülükler

Karşılıklar

Geçmiş olaylardan kaynaklanan mevcut bir yükümlülüğün bulunması, yükümlülüğün yerine getirilmesi için kaynak çıkışının muhtemel olması ve söz konusu yükümlülük tutarının güvenilir bir şekilde tahmin edilebilir olması durumunda finansal tablolarda karşılık ayrılır.

Karşılık olarak ayrılan tutar, yükümlülüğe ilişkin risk ve belirsizlikler göz önünde bulundurularak, bilanço tarihi itibarıyla yükümlülüğün yerine getirilmesi için yapılacak harcamanın tahmin edilmesi yoluyla hesaplanır.

Paranın zaman değeri etkisinin önemli olduğu durumlarda, karşılık tutarı, yükümlülüğün yerine getirilmesi için gerekli olması beklenen giderlerin bugünkü değeri olarak belirlenir. Karşılıkların bugünkü değerlerine indirgenmesinde kullanılacak iskonto oranının belirlenmesinde, ilgili piyasalarda oluşan faiz oranı ile söz konusu yükümlülükle ilgili risk dikkate alınır. Söz konusu iskonto oranı vergi öncesi olarak belirlenir ve gelecekteki nakit akımlarının tahmini ile ilgili riski içermez.

Koşullu varlıklar ve borçlar

Geçmiş olaylardan kaynaklanan ve mevcudiyeti Grup'un tam olarak kontrolünde bulunmayan gelecekteki bir veya daha fazla kesin olmayan olayın gerçekleşip gerçekleşmemesi ile teyit edilmesi mümkün yükümlülükler ve varlıklar, şarta bağlı yükümlülükler ve varlıklar olarak değerlendirilmekte ve finansal tablolara dahil edilmemektedir.

Kurum kazancı üzerinden hesaplanan vergiler ve ertelenmiş vergi

Türk Vergi Mevzuatı, ana şirket ve onun bağlı ortaklığına konsolide vergi beyannamesi hazırlamasına izin vermediğinden, konsolide finansal tablolarda da yansıtıldığı üzere, vergi karşılıkları her bir işletme bazında ayrı olarak hesaplanmıştır.

Gelir vergisi gideri, cari vergi ve ertelenmiş vergi giderinin toplamından oluşur.

Cari vergi

Cari yıl vergi yükümlülüğü, dönem kârının vergiye tabi olan kısmı üzerinden hesaplanır. Vergiye tabi kâr, diğer yıllarda vergilendirilebilir ya da vergiden indirilebilir kalemler ile vergilendirilmesi ya da vergiden indirilmesi mümkün olmayan kalemleri hariç tutması nedeniyle, kâr veya zarar tablosunda yer verilen kârdan farklılık gösterir. Grup'un cari vergi yükümlülüğü raporlama dönemi itibarıyla yasallaşmış ya da önemli ölçüde yasallaşmış vergi oranı kullanılarak hesaplanmıştır.

Ertelenmiş vergi

Ertelenmiş vergi yükümlülüğü veya varlığı, varlıkların ve yükümlülüklerin finansal tablolarda gösterilen tutarları ile yasal vergi matrahı hesabında dikkate alınan tutarları arasındaki geçici farklılıkların bilanço yöntemine göre vergi etkilerinin yasallaşmış vergi oranları dikkate alınarak hesaplanmasıyla belirlenmektedir.

Ertelenmiş vergi yükümlülükleri vergilendirilebilir geçici farkların tümü için hesaplanırken, indirilebilir geçici farklardan oluşan ertelenmiş vergi varlıkları, gelecekte vergiye tabi kâr elde etmek suretiyle söz konusu farklardan yararlanmanın kuvvetle muhtemel olması şartıyla hesaplanmaktadır. Bahse konu varlık ve yükümlülükler, ticari ya da mali kâr/(zararı) etkilemeyen işleme ilişkin geçici fark, şerefiye veya diğer varlık ve yükümlülüklerin ilk defa finansal tablolara alınmasından (işletme birleşmeleri dışında) kaynaklanıyorsa muhasebeleştirilmez.

ÖZSU BALIK ÜRETİM ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2023 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

2.6. Önemli muhasebe politikaları ve değerlendirme yöntemleri (Devamı)

Kurum kazancı üzerinden hesaplanan vergiler ve ertelenmiş vergi (Devamı)

Ertelenmiş vergi (Devamı)

Ertelenmiş vergi yükümlülükleri, Grup'un geçici farklılıkların ortadan kalkmasını kontrol edebildiği ve yakın gelecekte bu farkın ortadan kalkma olasılığının düşük olduğu durumlar haricinde, bağlı ortaklık ve iştiraklerdeki yatırımlar ve iş ortaklıklarındaki paylar ile ilişkilendirilen vergilendirilebilir geçici farkların tümü için hesaplanır. Bu tür yatırım ve paylar ile ilişkilendirilen vergilendirilebilir geçici farklardan kaynaklanan ertelenmiş vergi varlıkları, yakın gelecekte vergiye tabi yeterli kâr elde etmek suretiyle söz konusu farklardan yararlanmanın kuvvetle muhtemel olması ve gelecekte ilgili farkların ortadan kalkmasının muhtemel olması şartlarıyla hesaplanmaktadır.

Ertelenmiş vergi varlığının kayıtlı değeri, her raporlama dönemi itibarıyla gözden geçirilir. Ertelenmiş vergi varlığının kayıtlı değeri, bir kısmının veya tamamının sağlayacağı faydanın elde edilmesine imkân verecek düzeyde mali kâr elde etmenin muhtemel olmadığı ölçüde azaltılır.

Ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülükleri varlıkların gerçekleşeceği veya yükümlülüklerin yerine getirileceği dönemde geçerli olması beklenen ve raporlama tarihi itibarıyla yasallaşmış veya önemli ölçüde yasallaşmış vergi oranları (vergi düzenlemeleri) üzerinden hesaplanır.

Ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülüklerinin hesaplanması sırasında, Grup'un raporlama dönemi itibarı ile varlıklarının defter değerini geri kazanması ya da yükümlülüklerini yerine getirmesi için tahmin ettiği yöntemlerin vergi sonuçları dikkate alınır.

Ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülükleri, cari vergi varlıklarıyla cari vergi yükümlülüklerini mahsup etme ile ilgili yasal bir hakkın olması veya söz konusu varlık ve yükümlülüklerin aynı vergi mercii tarafından toplanan gelir vergisiyle ilişkilendirilmesi ya da Grup'un cari vergi varlık ve yükümlülüklerini netleştirmek suretiyle ödeme niyetinin olması durumunda mahsup edilir.

Dönem cari ve ertelenmiş vergisi

Doğrudan özkaynakta alacak ya da borç olarak muhasebeleştirilen kalemler (ki bu durumda ilgili kalemlere ilişkin ertelenmiş vergi de doğrudan özkaynakta muhasebeleştirilir) ile ilişkilendirilen ya da işletme birleşmelerinin ilk kayda alınımından kaynaklananlar haricindeki cari vergi ile döneme ait ertelenmiş vergi, kâr veya zarar tablosunda gider ya da gelir olarak muhasebeleştirilir. İşletme birleşmelerinde, şerefiye hesaplanmasında ya da satın alınan, satın alınan bağlı ortaklığın tanımlanabilen varlık, yükümlülük ve şarta bağlı borçlarının gerçeğe uygun değerinde elde ettiği payın satın alım maliyetini aşan kısmının belirlenmesinde vergi etkisi göz önünde bulundurulur.

Nakit akış tablosu

Konsolide nakit akış tablosunda, döneme ilişkin nakit akımları esas, yatırım ve finansman faaliyetlerine dayalı bir biçimde sınıflandırılarak raporlanır.

İşletme faaliyetleriyle ilgili nakit akışları, Grup'un balık satış faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akımlarını gösterir.

Yatırım faaliyetleriyle ilgili nakit akışları, Grup'un yatırım faaliyetlerinde (sabit yatırımlar ve finansal yatırımlar) kullandığı ve elde ettiği nakit akışlarını gösterir.

Finansman faaliyetlerine ilişkin nakit akışları, Grup'un finansman faaliyetlerinde kullandığı kaynakları ve bu kaynakların geri ödemelerini gösterir.

Nakit ve nakit benzerleri, nakit para, vadesiz mevduat ve satın alım tarihinden itibaren vadeleri üç ay veya üç aydan daha az olan, hemen nakde çevrilebilecek olan ve önemli tutarda değer değişikliği riskini taşımayan yüksek likiditeye sahip diğer kısa vadeli yatırımlardır.

ÖZSU BALIK ÜRETİM ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2023 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

2.6. Önemli muhasebe politikaları ve değerlendirme yöntemleri (Devamı)

Nakit akış tablosu (Devamı)

Nakit akım tablosunun fonksiyonel para biriminden sunum para birimine çevriminden kaynaklanan farklar nakit akım tablosunda çevrim farkı olarak gösterilmektedir.

FVAÖK ("EBITDA")

Bu finansal veri bir işletmenin finansman, vergi, amortisman ve itfa payı giderleri dikkate alınmaksızın ölçülen gelirinin göstergesidir. Bu finansal veri, bazı yatırımcılar tarafından, işletmenin kredilerini geri ödeyebilme ve/veya ilave borçlanabilme kabiliyetinin ölçümünde kullanılmasından dolayı finansal tablolarda ayrıca belirtilir. FVAÖK, diğer finansal verilerden bağımsız olarak dikkate alınmamalı, net kâr/(zarar), işletme, yatırım ve finansman faaliyetlerinden elde edilen net nakit akımı, yatırım ve finansal faaliyetlerinden elde edilen veya TFRS ile uyumlu olarak hazırlanan finansal veri veya işletmenin faaliyet performansı gibi finansal göstergelerden elde edilen diğer verilere bir alternatif olarak değerlendirilmemelidir. Bu finansal bilgi nakit akım tablosunda yer alan diğer finansal verilerle bilgilerle birlikte değerlendirilmelidir.

Kur değişiminin etkileri

Grup, yabancı para cinsinden yapılan işlemleri TL'ye çevirirken işlem tarihinde geçerli olan ilgili kurları esas almaktadır. Finansal durum tablosunda yer alan yabancı para birimi bazındaki parasal varlıklar ve borçlar raporlama dönemi sonundaki döviz kurları kullanılarak TL'ye çevrilmiştir. Yabancı para cinsinden olan işlemlerin TL'ye çevrilmesinden veya yabancı para birimi bazındaki parasal kalemlerin ifade edilmesinden doğan kambiyo kârları veya kambiyo zararları ilgili dönem kâr veya zararına yansıtılmaktadır. Gerçeğe uygun değeri ile gösterilen yabancı para birimi bazındaki parasal olmayan varlıklar ve borçlar gerçeğe uygun değerlerinin belirlendiği günün kurundan TL'ye çevrilerek ifade edilmektedir.

Raporlama dönemleri itibarıyla kur bilgileri aşağıdaki gibidir;

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
ABD Doları	19,1532	18,6983
Avro	20,8450	19,9349
GBP	23,6602	22,4892

Raporlama dönemleri itibarıyla yurtdışı yabancı çevrim farklarına ilişkin ortalama kur bilgileri aşağıdaki gibidir;

	1 Ocak- 31 Mart 2023	1 Ocak- 31 Mart 2022
Avro	20,2150	15,6358
GBP	22,8424	18,6493

Netleştirme

İçerik ve tutar itibarıyla önemlilik arz eden her türlü kalem, benzer nitelikte dahi olsa, finansal tablolarda ayrı gösterilir. Önemli olmayan tutarlar, esasları ve fonksiyonları açısından birbirine benzeyen kalemler itibarıyla toplanarak gösterilir. Finansal varlık ve yükümlülükler, gerekli kanuni hak olması, söz konusu varlık ve yükümlülükleri net olarak değerlendirmeye niyet olması veya varlıkların elde edilmesi ile yükümlülüklerin yerine getirilmesinin eş zamanlı olduğu durumlarda net olarak gösterilirler.

ÖZSU BALIK ÜRETİM ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2023 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

2.6. Önemli muhasebe politikaları ve değerlendirme yöntemleri (Devamı)

Pay başına kazanç

Döneme ait pay başına kazanç hesaplaması, dönem kârından ve zararından adi hisse senedi sahiplerine isabet eden kısmın dönem içindeki ağırlıklı ortalama adi hisse senedi sayısına bölünmesiyle hesaplanır. Dönem içinde ortakların elinde bulunan ağırlıklı ortalama adi hisse senedi sayısı, dönem başındaki adi hisse senedi sayısı ve dönem içinde ihraç edilen hisse senedi sayısının zaman ağırlıklı bir faktör ile çarpılarak toplanması sonucu bulunan hisse senedi sayısıdır.

Türkiye'deki şirketler, sermayelerini hissedarlarına geçmiş yıl kârlarından dağıttıkları bedelsiz hisse yolu ile artırmaktadır. Bu bedelsiz hisse dağıtımları, pay başına kazanç hesaplamasında ihraç edilmiş hisse olarak değerlendirilir. Buna göre, bu hesaplamalarda kullanılan ağırlıklı ortalama hisse senedi sayısı, söz konusu hisse senedi dağıtımlarının geçmişe dönük etkileri de dikkate alınarak bulunmuştur.

Temettü

Temettü borçları, kâr dağıtımının bir unsuru olarak beyan edildiği dönemde yükümlülük olarak konsolide finansal tablolara yansıtılır.

Finansal gelirler ve giderler

Finansal gelirler esas olarak faiz gelirlerinden ve kur farkı gelirlerinden oluşmaktadır. Finansal gelirler tahakkuk esasına göre kâr/(zarar) tablosunda muhasebeleştirilmektedir.

Finansman giderleri esas olarak kur farkı giderlerinden ve kredilere ilişkin faiz giderlerinden oluşmaktadır. Amaçlanan kullanıma veya satışa hazır duruma getirilebilmesi için zorunlu olarak uzun bir süre gereken varlıklar özellikli varlıklar olarak tanımlanmaktadır. 1 Ocak 2009 veya daha sonra aktifleştirilmeye başlanan özellikli bir varlığın elde edilmesi, yapımı veya üretimi ile doğrudan ilişkilendirilebilen borçlanma maliyetleri ilgili varlığın bir parçası olarak aktifleştirilmektedir. Diğer borçlanma maliyetleri kapsamlı gelir tablosuna kaydedilmektedir.

Raporlama tarihinden sonraki olaylar

Raporlama tarihinden sonraki olaylar; kâr veya zararı etkileyen herhangi bir duyuru veya diğer seçilmiş finansal bilgilerin kamuya açıklanmasından sonra ortaya çıkmış olsalar bile, raporlama tarihi ile finansal durum tablosunun yayımı için yetkilendirilme tarihi arasındaki tüm olayları kapsar.

Grup, raporlama tarihinden sonraki düzeltme gerektiren olayların ortaya çıkması durumunda, finansal tablolara alınan tutarları bu yeni duruma uygun şekilde düzeltir. Düzeltme gerektirmeyen raporlama tarihinden sonra ortaya çıkan hususlar ise önemlilik derecesine göre notlarda açıklanmaktadır.

Devlet teşvik ve yardımları

Devlet teşvikleri, Grup'un teşvikin elde edilmesi için gerekli koşulları yerine getirdiğine ve teşvikin elde edileceğine dair makul bir güvence olduğunda gerçeğe uygun değerleri üzerinden kayda alınırlar.

Devlet teşvikleri, bu teşviklerle karşılanması amaçlanan maliyetlerin gider olarak muhasebeleştirildiği dönemler boyunca sistematik bir şekilde kâr veya zarara yansıtılır. Bir finansman aracı olan devlet teşvikleri, finanse ettikleri harcama kalemini netleştirmek amacıyla kâr veya zararda muhasebeleştirilmek yerine, kazanılmamış gelir olarak finansal durum tablosu ile ilişkilendirilmeli ve ilgili varlıkların ekonomik ömrü boyunca sistematik şekilde kâr veya zarara yansıtılmalıdır.

Önceden gerçekleşmiş gider veya zararları karşılamak ya da işletmeye gelecekte herhangi bir maliyet gerektirmeksizin acil finansman desteği sağlamak amacıyla verilen devlet teşvikleri, tahsil edilebilir hale geldiği dönemde kâr ya da zararda muhasebeleştirilir. Devletten piyasa faiz oranından düşük bir oranla alınan kredinin faydası, devlet teşviki olarak kabul edilir. Düşük faiz oranının yarattığı fayda, kredinin başlangıçtaki defter değeri ile elde edilen kazanımlar arasındaki fark olarak ölçülür.

ÖZSU BALIK ÜRETİM ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2023 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

2.7. Önemli muhasebe değerlendirme, tahmin ve varsayımları

Konsolide finansal tabloların hazırlanmasında Grup yönetiminin, raporlanan varlık ve yükümlülük tutarlarını etkileyecek, konsolide finansal durum tabloları tarihi itibarı ile oluşması muhtemel yükümlülük ve taahhütleri ve raporlama dönemi itibarıyla gelir ve gider tutarlarını belirleyen varsayımlar ve tahminler yapması gerekmektedir. Gerçekleşmiş sonuçlar tahminlerden farklı olabilmektedir. Tahminleri düzenli olarak gözden geçirilmekte, gerekli düzeltmeler yapılmakta ve gerçekleştikleri dönemde kapsamlı gelir tablosuna yansıtılmaktadırlar. Ancak, gerçek sonuçlar, bu sonuçlardan farklılık gösterebilmektedir.

Konsolide finansal tablolara yansıtılan tutarlar üzerinde önemli derecede etkisi olabilecek yorumlar ve finansal durum tabloları tarihinde varolan veya ileride gerçekleşebilecek tahminlerin esas kaynakları göz önünde bulundurularak yapılan varsayımlar aşağıdadır;

- a) Kıdem tazminatı yükümlülüğü aktüeryal varsayımlar (iskonto oranları, gelecek maaş artışları ve çalışan ayrılma oranları) kullanılarak belirlenir.
- b) Dava karşılıkları her dönem, yönetimin finansal durum tablo hazırlanış tarihi itibarıyla devam eden davaların nakit çıkışına yol açabileceğini düşündüğü muhtemel sonuçları hakkında Grup'un hukuk danışmanlarının görüşleri alınarak yönetim tarafından belirlenmektedir.
- c) Grup yönetimi maddi duran varlıklarının, faydalı ekonomik ömürlerinin belirlenmesinde teknik ekibinin tecrübeleri doğrultusunda önemli varsayımlarda bulunmuştur.
- d) Grup, gelişen olaylar veya değişen koşullar doğrultusunda, varlıkların defter değerleriyle satılamayabileceği ortaya çıktığında değer düşüklüğü karşılığı ayrılmak üzere varlıklarını gözden geçirir. Böyle bir belirti olduğu takdirde ve varlıkların defter değeri tahmini elde edilebilir değerini aştığı takdirde, aktifler ve nakit sağlayan birimler tahmini elde edilebilir değerinden gösterilir. Varlıkların elde edilebilir değeri net satış fiyatı veya kullanım değerinden büyük olanıdır.
- e) Ticari alacaklar ve diğer alacaklardaki değer düşüklüğü kaybı, Grup yönetiminin ticari alacaklar tutarının hacmi, geçmiş deneyimler ve genel ekonomik koşullar ile ilgili değerlendirmesine dayanmaktadır.
- f) Canlı varlıklar, Grup'un aktif büyüklüğünün önemli bir kısmını oluşturmaktadır. Canlı varlıklar, TMS 21 "Tarımsal Faaliyetler" standardına uygun olarak gerçeğe uygun değeri ile gösterilmiş, canlı varlıklar için en iyi satış fiyatı baz alınarak değerlendirilmiştir.
- g) Grup, vergiye esas yasal finansal tabloları ile TFRS'ye göre hazırlanmış finansal tabloları arasındaki farklılıklardan kaynaklanan geçici zamanlama farkları için ertelenmiş vergi varlığı ve yükümlülüğü muhasebeleştirmektedir. Söz konusu farklılıklar genellikle bazı gelir ve gider kalemlerinin vergiye esas tutarlarının yasal finansal tablolar ile TFRS'ye göre hazırlanan finansal tablolarda farklı dönemlerde yer almasından kaynaklanmaktadır.

ÖZSU BALIK ÜRETİM ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2023 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

3. BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

Grup, deniz ve su ürünleri ilgili tek bir alanda faaliyet göstermektedir. Ayrıca Grup'un Türkiye ve yurtdışında faaliyet göstermesi sebebiyle raporlama dönemleri itibarıyla coğrafi bölümlere göre finansal tablo detayları aşağıdaki gibidir;

1 Ocak-31 Mart 2023	Türkiye	Hollanda	İngiltere	Eliminasyon	Toplam
Satış gelirleri	269.009.848	74.884.345	83.832.202	(152.884.594)	274.841.801
Satışların maliyeti	(208.095.336)	(74.032.646)	(80.004.090)	150.430.441	(211.701.631)
Canlı varlıklar gerçeğe uygun değer farkları	655.716	--	--	--	655.716
Brüt kâr	61.570.228	851.699	3.828.112	(2.454.153)	63.795.886
Faaliyet giderleri	(21.533.842)	(788.769)	(3.055.514)	--	(25.378.125)
Diğer faaliyet gelirleri/(giderleri) (-), net	(16.986.725)	--	--	--	(16.986.725)
Faaliyet kârı	23.049.661	62.930	772.598	(2.454.153)	21.431.036
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların kâr/(zararlarından) paylar	(1.129.867)	--	--	--	(1.129.867)
Yatırım faaliyetlerinden gelirler/(giderler)	871.287	--	--	--	871.287
Finansal gelirler/(giderler) (-), net	(8.843.579)	--	(12.472)	--	(8.856.051)
Sürdürülen faaliyetler vergi öncesi kârı	13.947.502	62.930	760.126	(2.454.153)	12.316.405
Dönem vergi gideri	(1.797.377)	--	--	--	(1.797.377)
Ertelenmiş vergi gelir/(gideri) (-)	9.008.213	--	--	--	9.008.213
Net dönem kârı	21.158.338	62.930	760.126	(2.454.153)	19.527.241

1 Ocak-31 Mart 2023	Türkiye	Hollanda	İngiltere	Eliminasyon	Toplam
Toplam varlıklar	854.476.140	37.811.954	21.552.711	(57.041.377)	856.799.428
Toplam yükümlülükler	854.476.140	37.811.954	21.552.711	(57.041.377)	856.799.428

ÖZSU BALIK ÜRETİM ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2023 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

3. BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA (DEVAMI)

1 Ocak-31 Mart 2022	Türkiye	Hollanda	İngiltere	Eliminasyon	Toplam
Satış gelirleri	173.435.411	55.847.356	45.977.630	(100.870.567)	174.389.830
Satışların maliyeti	(126.526.784)	(55.808.329)	(43.154.853)	96.923.789	(128.566.177)
Canlı varlıklar gerçeğe uygun değer farkları	23.518.454	--	--	--	23.518.454
Brüt kâr	70.427.081	39.027	2.822.777	(3.946.778)	69.342.107
Faaliyet giderleri	(11.369.558)	(373.977)	(1.634.375)	--	(13.377.910)
Diğer faaliyet gelirleri/(giderleri) (-), net	(16.473.228)	--	--	--	(16.473.228)
Faaliyet kârı	42.584.295	(334.950)	1.188.402	(3.946.778)	39.490.969
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların kâr/(zararlarından) paylar	(50.000)	--	--	--	(50.000)
Yatırım faaliyetlerinden gelirler/(giderler)	15.936	--	--	--	15.936
Finansal gelirler/(giderler) (-), net	(8.421.992)	--	(8.336)	--	(8.430.328)
Sürdürülen faaliyetler vergi öncesi kârı	34.128.239	(334.950)	1.180.066	(3.946.778)	31.026.577
Dönem vergi gideri	(1.245.046)	--	--	--	(1.245.046)
Ertelenmiş vergi gelir/(gideri) (-)	(6.647.035)	--	--	--	(6.647.035)
Net dönem kârı	26.236.158	(334.950)	1.180.066	(3.946.778)	23.134.496
1 Ocak-31 Mart 2022	Türkiye	Hollanda	İngiltere	Eliminasyon	Toplam
Toplam varlıklar	494.362.821	15.145.514	10.934.319	(29.302.723)	491.139.931
Toplam yükümlülükler	494.362.821	15.145.514	10.934.319	(29.302.723)	491.139.931

4. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Kasa	2.394	21.802
Bankalar		
- Vadesiz mevduatlar	7.492.715	19.152.595
- Vadeli mevduatlar	53.342.942	47.384.113
Faiz tahakkuku	19.128	23.884
Nakit ve nakit benzerleri	60.857.179	66.582.394

ÖZSU BALIK ÜRETİM ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2023 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

4. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ (DEVAMI)

Raporlama dönemleri itibariyle vadeli mevduat detayları aşağıdaki gibidir;

31 Mart 2023

Para birimi	Açılış Tarihi	Vade	Faiz oranı (%)	Mevduat Tutarı
TL	30.03.2023	3.04.2023	11-15	49.098.900
EUR	19.03.2023	19.04.2023	2,50	203.600

31 Aralık 2022

Para birimi	Açılış Tarihi	Vade	Faiz oranı (%)	Mevduat Tutarı
TL	30.12.2022	02.01.2023	14,50	43.337.328
EUR	05.12.2022	06.01.2023	2,50	203.000

Raporlama dönemleri itibariyle yabancı para detayları aşağıdaki gibidir;

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Kasa		
- Türk Lirası	2.394	21.802
	2.394	21.802
	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Banka Mevduatları		
- Türk Lirası	49.129.696	45.812.707
- Yabancı Para	11.725.089	20.747.885
	60.854.785	66.560.592

31 Mart 2023 tarihi itibarıyla Grup'un nakit ve nakit benzerleri üzerinden herhangi bir ipotek, rehin bulunmamaktadır (31 Aralık 2022: Bulunmamaktadır).

ÖZSU BALIK ÜRETİM ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2023 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

5. FİNANSAL BORÇLAR

Grup'un finansal borçlarının detayı aşağıdaki gibidir;

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Kısa vadeli borçlanmalar		
Kısa vadeli banka kredileri	53.018.012	49.098.897
Kısa vadeli finansal kiralama borçları	2.528.877	2.058.745
Uzun vadeli banka kredilerinin kısa vadeli kısmı	22.263.977	25.548.128
Faiz tahakkuku	262.372	1.568.096
Kredi kartı borçları	239.574	267.823
Kısa vadeli finansal borçlanmalar	78.312.812	78.541.689
Uzun vadeli borçlanmalar		
Uzun vadeli banka kredileri	2.421.452	7.493.919
Uzun vadeli finansal kiralama borçlanmaları	11.153.987	9.209.608
Uzun vadeli finansal borçlanmalar	13.575.439	16.703.527
Toplam	91.888.251	95.245.216

Grup'un finansal borçlarının geri ödeme tablosu aşağıdaki gibidir;

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
1 yıl içerisinde	78.312.812	78.541.689
1-2 yıl arası	5.667.143	9.567.398
2-3 yıl arası	4.522.421	3.871.572
3-4 yıl arası	3.382.383	3.027.053
4-5 yıl arası	3.492	237.504
Toplam	91.888.251	95.245.216

ÖZSU BALIK ÜRETİM ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2023 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

5. FİNANSAL BORÇLAR (DEVAMI)

	Yabancı para		TL Karşılığı	
	31 Mart 2023	31 Aralık 2022	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
<u>Kısa vadeli banka borçları</u>				
-TL	--	--	33.150.739	44.195.440
-ABD\$	--	528.627	--	9.884.426
-EURO	1.900.000	900.000	39.605.500	17.941.410
-GBP	106.751	116.756	2.525.750	2.625.749
<u>Kısa vadeli finansal kiralama borçları</u>				
-TL	--	--	2.528.877	2.058.745
Faiz tahakkuku	--	--	262.372	1.568.096
Kredi kartı borçları	--	--	239.574	267.823
			78.312.812	78.541.689
<u>Uzun vadeli banka borçları</u>				
-TL	--	--	2.421.452	7.493.919
<u>Uzun vadeli finansal kiralama borçları</u>				
-TL	--	--	11.153.987	9.209.608
			13.575.439	16.703.527

Grup’un kullanmış olduğu TL kredilerin faiz oranı aralığı %7,5-39, dövizli kredilerin faizi ise %9,5’dur.

Grup’un kullanmış olduğu krediler ile ilgili verdiği teminat ve yükümlülükler Dipnot 17’de açıklanmıştır.

ÖZSU BALIK ÜRETİM ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2023 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

6. TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR

a) Kısa vadeli ticari alacaklar

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
<u>Ticari alacaklar</u>		
- Cari hesaplar	75.736.467	49.812.807
- Vadeli çekler ve alacak senetleri	1.200.000	3.800.000
İlişkili taraflardan ticari alacaklar (Not 29)	201.064	--
Şüpheli ticari alacaklar	378.936	378.936
Kısa vadeli ticari alacaklar, (brüt)	77.516.467	53.991.743
Eksi: Beklenen kredi zararı karşılığı	(522.499)	(1.109.295)
Eksi: Şüpheli ticari alacaklar karşılığı	(378.936)	(378.936)
Eksi: Ertelenmiş finansman geliri	(38.904)	(153.898)
Kısa vadeli ticari alacaklar, (net)	76.576.128	52.349.614

Ticari alacaklar, normal iş akışında satılan ürünler için müşteriden olan alacaklardan oluşmaktadır. Ticari alacakların tahsil süresi ortalama 15-45 gün arası olup, kısa vadeli ticari alacak olarak sınıflandırılmaktadır. Grup, ticari alacaklarını sözleşmeden doğan nakit akışlarını tahsil etmek amacı ile elinde bulundurmaktadır.

Raporlama dönemleri itibarıyla beklenen kredi zararı karşılığının hareketleri aşağıdaki gibidir;

	1 Ocak- 31 Mart 2023	1 Ocak- 31 Mart 2022
1 Ocak itibarıyla	1.109.295	310.472
<i>Konusu kalmayan karşılıklar (Not 24)</i>	<i>(586.796)</i>	<i>(22.196)</i>
	522.499	288.276

Raporlama dönemleri itibarıyla şüpheli ticari alacak karşılığının hareketleri aşağıdaki gibidir;

	1 Ocak- 31 Mart 2023	1 Ocak- 31 Mart 2022
1 Ocak itibarıyla	378.936	376.722
<i>Dönem içinde ayrılan karşılıklar (Not 24)</i>	<i>--</i>	<i>7.283</i>
	378.936	384.005

Raporlama dönemleri itibarıyla vadeli çek ve alacak senetlerinin vadesel dökümü aşağıdaki gibidir;

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
0-3 ay	550.000	3.800.000
3-6 ay	650.000	--
	1.200.000	3.800.000

ÖZSU BALIK ÜRETİM ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2023 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

6. TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR (DEVAMI)

b) Kısa vadeli ticari borçlar

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Ticari borçlar		
- Verilen çek ve borç senetleri	281.741.004	300.265.842
- Cari hesaplar	64.009.332	49.664.963
İlişkili taraflara ticari borçlar (Not 29)	43.515.489	40.928.505
Kısa vadeli ticari borçlar, (brüt)	389.265.825	390.859.310
Eksi: Ertelenmiş finansman gideri	(7.684.497)	(12.485.542)
Kısa vadeli ticari borçlar, (net)	381.581.328	378.373.768

Ticari borçların ödeme ve vadeleri tedarikçilerle yapılan sözleşmelere göre değişiklik göstermekte olup ortalama vadesi 60-120 gün arasındır.

Raporlama dönemleri itibarıyla vadeli çek ve borç senetlerinin vadesel dökümü aşağıdaki gibidir;

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
0-3 ay	130.048.848	133.754.403
3-6 ay	136.878.189	142.905.020
6 ay ve üzeri	14.813.967	23.606.419
	281.741.004	300.265.842

7. FİNANSAL YATIRIMLAR

Kısa vadeli finansal yatırımlar	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Yatırım fonları	514.309	36.132.268
	514.309	36.132.268

8. DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR

a) Kısa vadeli diğer alacaklar

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
İlişkili taraflardan diğer alacaklar (Not 29)	5.527.144	6.877.081
Verilen depozito ve teminatlar	108.685	1.700.832
Diğer çeşitli alacaklar	287.574	--
Toplam	5.923.403	8.577.913

ÖZSU BALIK ÜRETİM ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2023 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

8. DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR (DEVAMI)

b) Kısa vadeli diğer borçlar

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
İlişkili taraflara diğer borçlar (Not 29)	1.731.785	1.646.075
Diğer çeşitli borçlar	321.242	186.730
Toplam	2.053.027	1.832.805

9. STOKLAR

Grup'un raporlama dönemi itibarıyla stoklarının detayı aşağıdaki gibidir;

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
İlk madde ve malzeme	9.983.742	11.070.718
Ticari mallar	7.458.476	2.827.320
Diğer stoklar	--	249.922
Toplam	17.442.218	14.147.960

Grup'un ilk madde ve malzemelerinin büyük bir çoğunluğu balık yemleri, balık kasa ve kutularından oluşmaktadır.

Grup'un, 31 Mart 2023 tarihi itibarıyla ticari malları, yurtdışı bağlı ortaklıklarının satılmaya hazır halde elde bulundurdıkları balıklardan oluşmaktadır. Ticari mal olarak bulundurdıkları balıkların 3-5 gün içerisinde satışları gerçekleştirilmektedir.

Grup'un stokları üzerinde herhangi bir teminat, rehin bulunmamaktadır.

10. CANLI VARLIKLAR

TMS 41, Tarım işletmelerinin hasat zamanı gelmiş canlı varlıklarına hasat zamanında uygulanmaktadır. Hasat yapıldıktan sonra ise tarımsal ürünler; TMS 2 Stoklar Standardı veya uygun olan bir başka standart esas alınarak muhasebeleştirilmektedir. Söz konusu işlemler, tarımsal faaliyetin mantıklı ve doğal bir uzantısı şeklinde geliştirilen faaliyetler (biyolojik dönüşüm gibi) dahi olsa, bu tür işletme faaliyetleri tarımsal faaliyet kapsamına alınmamıştır. Örneğin, balık üretim kafeslerinde satılmak üzere yetiştirilen yavru balıklar canlı varlık, belirli olgunluğa ulaştıktan sonra havuzdan alınan balıklar tarımsal ürün olarak ifade edilebilir. Grup'un canlı varlıkları balık üretim kafeslerinde bulunan balıklardan oluşmaktadır. Grup'un raporlama dönemleri itibarıyla canlı varlıklarının detayı aşağıdaki gibidir;

Kısa Vadeli Canlı Varlıklar	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Canlı varlıklar (Balıklar)	562.155.556	555.648.723
Toplam	562.155.556	555.648.723

Uzun Vadeli Canlı Varlıklar	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Canlı varlıklar (Balıklar)	49.743.502	33.530.220
Toplam	49.743.502	33.530.220

Canlı varlıklar ilk muhasebeleştirildiklerinde maliyet bedelleri ile kayıtlara alınırlar. Canlı varlıklar her raporlama dönemi sonunda, gerçeğe uygun değeri güvenilir bir biçimde ölçüldüğü varsayımı altında finansal tablolarda, gerçeğe uygun değerinden satış maliyetleri (aracılara ödenen komisyonlar, gümrük vergileri vb.) düşülmek suretiyle yer almaktadır. Gerçeğe uygun değer ile satış noktası maliyetleri düşüldükten sonra bulunan değer canlı varlıkların ölçülmesinde kullanılacak bir anlamda net gerçeğe uygun değer olacaktır.

ÖZSU BALIK ÜRETİM ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2023 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

10. CANLI VARLIKLAR (DEVAMI)

Canlı varlıkların gerçeğe uygun değeri, satış sırasında oluşacak en iyi satış fiyatından, tahmini giderler düşülerek bulunan fiyatın net bugünkü değeri olarak ölçülmektedir.

31 Mart 2023 tarihi itibarıyla balıkların gerçeğe uygun değer farkı 655.716 TL'dir (31 Mart 2022: 23.518.454 TL).

Grup'un raporlama dönemlerindeki önemli ve gözlenemeyen verilerinde yapılacak makul olası değişikliklerin, diğer bilgi girişleri sabit tutulduğunda, canlı varlıkların gerçeğe uygun değeri üzerinde etkileri aşağıdaki gibidir;

31 Mart 2023	Kâr veya Zarar Tablosuna	
	Etkisi	
Duyarlılık Analizi	Artış	Azalış
Satış fiyatı (her bir gramaj grubundaki balık fiyatlarındaki 1 TL'lik değişim)	5.062.916	(5.062.916)
İskonto oranı (1 baz puan değişim)	(5.297.014)	5.390.339

31 Mart 2022	Kâr veya Zarar Tablosuna	
	Etkisi	
Duyarlılık Analizi	Artış	Azalış
Satış fiyatı (her bir gramaj grubundaki balık fiyatlarındaki 1 TL'lik değişim)	5.288.964	(5.288.964)
İskonto oranı (1 baz puan değişim)	(3.327.978)	3.386.609

31 Mart 2023 tarihi itibarıyla Grup'un canlı varlıkları üzerindeki yaklaşık sigorta tutarı 3.073.488 TL ve 15.070.950 EUR'dur (31 Aralık 2022: 3.073.488 TL ve 15.070.950 EUR).

11. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER

a) Dönen varlıklar içerisindeki peşin ödenmiş giderler

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Stoklar için verilen avanslar	932.607	248.838
Gelecek aylara ait giderler	4.310.580	5.052.566
Toplam	5.243.187	5.301.404

b) Kısa vadeli ertelenmiş gelirler

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Alınan sipariş avansları	1.111.616	293.844
Toplam	1.111.616	293.844

ÖZSU BALIK ÜRETİM ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2023 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

12. ÖZKAYNAK YÖNTEMİ İLE DEĞERLENEN YATIRIMLAR

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Unifeed Su Ürün. Yem San. Tic. A.Ş.		
Maliyet bedeli	14.020.256	7.537.500
Değer artışı	(1.129.867)	(1.017.244)
Toplam	12.890.389	6.520.256

Unifeed Su Ürünleri Yem Sanayi Ticaret A.Ş., 1 Şubat 2022 tarihinde Pruva Hammadde İç ve Dış Ticaret A.Ş. tarafından her biri 1.000 TL nominal değerli 100 adet pay ve 100.000 TL tutarında sermaye ile İzmir’de kurulmuştur.

Grup’un 21 Şubat 2022 tarihli ve 2022-2 nolu yönetim kurulu kararı ile Unifeed Su Ürünlerini Yem Sanayi Ticaret A.Ş.’nin her biri 1.000 TL nominal değerindeki 50 adet payı 50.000 TL bedel ile Özsu Balık Üretim A.Ş.’ye devredilmiştir.

Unifeed’in %50 oranındaki payına Özsu Balık Üretim A.Ş.’nin sahip olmasının yanısıra yönetim kurulu içerisinde kontrol gücünün olmaması sebebi ile konsolidasyona özkaynak yöntemi ile dahil edilmiştir.

ÖZSU BALIK ÜRETİM ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2023 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

13. MADDİ DURAN VARLIKLAR

31 Mart 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihlerinde sona eren dönemler için maddi duran varlıkların hareketleri aşağıdaki gibidir;

	31.12.2021	Girişler	Çıkışlar	Transferler	31.12.2022	Girişler	31.03.2023
Maliyet							
Arazi ve arsalar	159.598	--	--	--	159.598		159.598
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	1.354.779	--	--	--	1.354.779		1.354.779
Binalar	1.887.063	--	--	--	1.887.063		1.887.063
Tesis, makine ve cihazlar	31.069.442	23.357.282	(46.150)	(4.867.319)	49.513.255	5.500.013	55.013.268
Taşıtlar	3.556.646	4.872.684	(780.956)	4.870.319	12.518.693	391.378	12.910.071
Demirbaşlar	1.053.566	422.276	--	(3.000)	1.472.842	240.593	1.713.435
Özel maliyetler	3.320.704	190.501	--	--	3.511.205	59.594	3.570.799
Yapılmakta olan yatırımlar	--	--	--	--	--	580.255	580.255
	42.401.798	28.842.743	(827.106)	--	70.417.435	6.771.833	77.189.268
Birikmiş amortisman							
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	413.002	90.228	--	--	503.230	22.557	525.787
Binalar	207.876	47.177	--	--	255.053	11.794	266.847
Tesis, makine ve cihazlar	14.569.603	3.282.089	(22.469)	(2.087.726)	15.741.497	1.351.586	17.093.083
Taşıtlar	1.950.916	1.008.879	(481.590)	2.088.625	4.566.830	320.445	4.887.275
Demirbaşlar	364.056	163.921	--	(899)	527.078	65.657	592.735
Özel maliyetler	1.656.205	359.291	--	--	2.015.496	93.160	2.108.656
	19.161.658	4.951.585	(504.059)	--	23.609.184	1.865.199	25.474.383
Net defter değeri	23.240.140				46.808.251		51.714.885

31 Mart 2023 tarihi itibarıyla Grup’un maddi duran varlıkları üzerindeki yaklaşık sigorta tutarı 84.201.064 TL ve 458.708 ABD \$’dır (31 Aralık 2022: 74.704.737 TL ve 458.708 ABD \$’dır).

31 Mart 2023 tarihi itibarıyla Grup’un 5.156.344 TL taşıt rehni dışında herhangi bir ipotek veya teminatı bulunmamaktadır (31 Aralık 2022: 5.156.344 TL).

Grup’un finansal kiralamaya konu varlıkları maddi duran varlıklar içerisinde gösterilmiştir. 31 Mart 2023 tarihi itibarıyla Grup’un 4 adet finansal kiralama sözleşmesi bulunmaktadır.

ÖZSU BALIK ÜRETİM ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2023 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

13. MADDİ DURAN VARLIKLAR (DEVAMI)

Amortisman giderlerinin dağılımı aşağıdaki gibidir;

	1 Ocak- 31 Mart 2023	1 Ocak- 31 Mart 2022
Maddi duran varlıklar	1.865.199	802.061
Kullanım hakkı varlıkları amortismanı (Not 15)	56.817	66.360
Maddi olmayan duran varlıklar (Not 14)	18.869	96.688
Toplam	1.940.885	965.109

Maddi duran varlıklar, maddi olmayan duran varlıklar ve kullanım hakkı varlıklarına ilişkin amortisman giderlerinin dağılımı aşağıdaki gibidir;

	1 Ocak- 31 Mart 2023	1 Ocak- 31 Mart 2022
Satılan hizmet maliyeti (Not 22)	1.606.945	704.454
Genel yönetim giderleri (Not 23)	332.790	259.721
Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri (Not 23)	1.150	934
Toplam	1.940.885	965.109

14. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

Raporlama dönemleri itibarıyla maddi olmayan duran varlıkların hareketleri aşağıdaki gibidir;

	31.12.2021	Girişler	31.12.2022	Girişler	31.03.2023
Maliyet					
Bilgisayar yazılımı	270.927	137.916	408.843	25.000	433.843
	270.927	137.916	408.843	25.000	433.843
Birikmiş amortisman					
Bilgisayar yazılımı	86.801	55.481	142.282	18.869	161.151
	86.801	55.481	142.282	18.869	161.151
Net defter değeri	184.126		266.561		272.692

15. KULLANIM HAKKI VARLIKLARI VE OPERASYONEL KİRALAMA İŞLEMLERİNDEN BORÇLAR

Raporlama dönemleri itibarıyla kullanım hakkı varlıklarının hareketleri aşağıdaki gibidir;

	31.12.2021	Girişler	31.12.2022	Girişler	31.03.2023
Maliyet					
Bina (*)	669.971	--	669.971	--	669.971
Taşıt (**)	334.064	--	334.064	--	334.064
	1.004.035	--	1.004.035	--	1.004.035
Birikmiş amortisman					
Bina	157.620	143.460	301.080	38.085	339.165
Taşıt	167.711	121.980	289.691	18.732	308.423
	325.331	265.440	590.771	56.817	647.588
Net defter değeri	678.704		413.264		356.447

ÖZSU BALIK ÜRETİM ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2023 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

15. KULLANIM HAKKI VARLIKLARI VE OPERASYONEL KİRALAMA İŞLEMLERİNDEN BORÇLAR (DEVAMI)

(*) Grup, Alsancak Mah. Atatürk Caddesi Berrin Reşat Aksoy İş Merkezi No:384 Kat:8 Daire;17 Konak/İzmir adresindeki taşınmazı idari ofis olarak kullanmak üzere 15 Kasım 2020 tarihinden itibaren 5 yılına kiralamıştır.

(**) Grup'un taşıt kira sözleşmelerine ilişkin detay aşağıdaki gibidir;

	Başlangıç Tarihi	Süre
Volkswagen/GOLF	20.07.2020	3 yıl
Fiat/EGEA	05.04.2021	3 yıl

Operasyonel kiralama borçlarına ilişkin vade ayrımı aşağıdaki gibidir;

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Kısa vadeli kiralama yükümlülükleri	183.196	192.623
Uzun vadeli kiralama yükümlülükleri	633.215	575.166
	816.411	767.789

16. DEVLET TEŞVİK VE YARDIMLARI

Teşvik, genel anlamda devletin yatırımcıya yatırım konusunda sağladığı çeşitli destek veya primler olarak ifade edilmektedir.

TMS 41'de yer alan devlet teşviklerinin muhasebeleştirilmesinde devlet teşvikine konu olan canlı varlığın değerlendirme biçimi önemlilik arz etmektedir. Bu çerçevede, gerçeğe uygun değerinden satış maliyetleri düşülerek değerlendirilen canlı varlıklar, TMS 41'de yer alan devlet teşvikleri kapsamında incelenmekteyken, maliyet bedelinden birikmiş amortisman ve birikmiş değer düşüklüğü karşılığı düşülerek değerlendirilen canlı varlıklar TMS 20 Devlet Teşviklerinin Muhasebeleştirilmesi ve Devlet Yardımlarının Açıklanması Standardı kapsamında incelenmektedir.

Grup 5510 sayılı Kanun uyarınca aylık prim ve hizmet belgelerini yasal süre içinde vermesi, SGK'ya prim, idari para cezası, gecikme cezası ve gecikme zammı borcu bulunmaması sebebiyle malullük, yaşlılık ve ölüm sigortaları primlerinden, işveren hissesinin %5 puanlık kısmına isabet eden kısmı Hazinece karşılanmaktadır.

31 Mart 2023 tarihi itibarıyla Grup'un üretim yatırımları nedeniyle sahibi olduğu 17 Haziran 2021 tarih ve 524867 sayılı yatırım teşvik belgesi bulunmaktadır. Yatırım teşvik belgesindeki toplam yatırım tutarı 22.803.650 TL, gerçekleşen yatırım tutarı ise 16.453.796 TL'dir. Söz konusu yatırım teşvik belgesi kapsamında;

-KDV istisnası

-Vergi indirimi oran %50 YKO %15 imkanları sağlanmaktadır.

ÖZSU BALIK ÜRETİM ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2023 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

17. TAAHHÜTLER, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

Grup'un vermiş olduğu teminat, rehin ve ipotekler (TRİ) aşağıdaki gibidir;

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
A.Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	5.156.344	5.156.344
B.Tam Konsolidasyon Kapsamına Dâhil Edilen Ortaklıklar Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	--	--
C.Olağan Ticari Faaliyetlerinin Yürütülmesi Amacıyla Diğer 3. Kişilerin Borcunu Temin Amacıyla Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	--	--
D.Diğer Verilen TRİ'lerin Toplam Tutarı	128.000.686	128.000.686
i. Ana Ortak Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	--	--
ii. B ve C maddeleri Kapsamına Girmeyen Diğer Grup Şirketleri Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	128.000.686	128.000.686
iii. C Maddesi Kapsamına Girmeyen 3. kişiler Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	--	--
Toplam	133.157.030	133.157.030

Grup'un diğer verilen teminat, rehin ve ipotekleri (TRİ) aşağıdaki gibidir;

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Unifeed Su Ürün. Yem San. Tic. A.Ş. (*)	98.400.686	98.400.686
Anafor Balık Deniz Ürün. Ltd. Şti. (*)	29.600.000	29.600.000
Toplam	128.000.686	128.000.686

(*) Grup'un ilişkili kuruluşlarından Anafor Balık Deniz Ürün. Ltd. Şti.'nin yapmış olduğu kredi sözleşmeleri ve Unifeed Su Ürün. Yem San. Tic. A.Ş.'nin yapmış olduğu leasing sözleşmeleri kapsamında verilen kefaletlerden oluşmaktadır.

Grup'un kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu teminat, rehin ve ipotekler (TRİ) detayı aşağıdaki gibidir;

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Taşıt Rehni	5.156.344	5.156.344
	5.156.344	5.156.344

Grup'un almış olduğu teminat, rehin ve ipoteklerin (TRİ) detayı aşağıdaki gibidir;

	TL	ABD\$	EUR	31.03.2023 TL TOPLAM
Kefalet (*)	414.833.000	9.500.000	--	596.788.400
	414.833.000	9.500.000	--	596.788.400

ÖZSU BALIK ÜRETİM ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2023 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

17. TAAHHÜTLER, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER (DEVAMI)

	31.12.2022			
	TL	ABD\$	EUR	TL TOPLAM
Kefalet (*)	409.833.000	9.500.000	--	587.466.850
	409.833.000	9.500.000	--	587.466.850

(*) Grup'un kullanmış olduğu krediler kapsamında ilişkili taraf ve şirket ortakları tarafından verilen şahsi kefaletlerden oluşmaktadır.

18. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR

a) Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Personele borçlar	2.420.498	633.064
Ödenecek sosyal güvenlik kesintileri	618.910	848.260
	3.039.408	1.481.324

b) Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında karşılıklar

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Kısa vadeli karşılıklar	1.525.388	1.197.992
Uzun vadeli karşılıklar	4.767.408	3.745.177
Toplam	6.292.796	4.943.169

b.1) Kısa vadeli

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Yıllık izin karşılığı	1.525.388	1.197.992
	1.525.388	1.197.992

Raporlama dönemleri itibarıyla kullanılmamış izin karşılığı hareketleri aşağıdaki gibidir;

	1 Ocak- 31 Mart 2023	1 Ocak- 31 Mart 2022
1 Ocak itibarıyla	1.197.992	831.673
Cari yıl karşılığı (Not 23)	327.396	1.657
	1.525.388	833.330

ÖZSU BALIK ÜRETİM ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2023 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

18. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR (DEVAMI)

b) Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında karşılıklar (Devamı)

b.2) Uzun vadeli

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Kıdem tazminatı karşılığı	4.767.408	3.745.177
	4.767.408	3.745.177

Grup, Türk İş Kanunu'na göre, en az bir yıllık hizmeti tamamlayarak 25 yıllık çalışma hayatı ardından emekliye ayrılan, iş ilişkisi kesilen, askerlik hizmetleri için çağrılan veya vefat eden her çalışanına kıdem tazminatı ödemek mecburiyetindedir.

31 Mart 2023 tarihi itibarıyla ödenecek kıdem tazminatı tavanı her hizmet yılı için aylık 19.982,83 TL (31 Aralık 2022: 19.982,83 TL) tavanına tabidir. Kıdem tazminatı tavanı altı ayda bir revize edilmektedir.

Kıdem tazminatı yükümlülüğü yasal olarak herhangi bir fonlamaya tabi değildir.

Kıdem tazminatı yükümlülüğü, Grup'un çalışanların emekli olmasından kaynaklanan gelecekteki muhtemel yükümlülük tutarının bugünkü değerinin tahmin edilmesi yoluyla hesaplanmaktadır. TMS 19 ("Çalışanlara Sağlanan Faydalar"), Grup'un yükümlülüklerinin tanımlanmış fayda planları kapsamında aktüeryal değerlendirme yöntemleri kullanılarak geliştirilmesini öngörür.

Raporlama dönemleri itibarıyla kıdem tazminatı karşılığı hareketleri aşağıdaki gibidir;

	1 Ocak- 31 Mart 2023	1 Ocak- 31 Mart 2022
1 Ocak itibarıyla	3.745.177	1.853.912
Aktüeryal kayıp/(kazanç)	1.874.425	131.966
Hizmet maliyeti (Not 23)	263.218	100.772
Faiz maliyeti (Not 24)	200.367	59.325
Aktüeryal kayıp/(kazanç) (ertelenmiş vergi)	(312.404)	(26.393)
Ödenen tazminatlar	(1.003.375)	(58.104)
Toplam	4.767.408	2.061.478

19. DİĞER KISA VE UZUN VADELİ KARŞILIKLAR

a) Kısa vadeli

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Dava karşılıkları	13.691	13.691
	13.691	13.691

ÖZSU BALIK ÜRETİM ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2023 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

19. DİĞER KISA VE UZUN VADELİ KARŞILIKLAR (DEVAMI)

a) Kısa vadeli (devamı)

Raporlama dönemleri itibariyle dava karşılıklarının hareketleri aşağıdaki gibidir;

	1 Ocak- 31 Mart 2023	1 Ocak- 31 Mart 2022
1 Ocak itibarıyla	13.691	3.700
<i>Dönem içerisinde ayrılan karşılık (Not 24)</i>	--	9.991
Toplam	13.691	13.691

b) Uzun vadeli

Grup'un uzun vadeli diğer karşılığı bulunmamaktadır.

20. DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

a) Diğer dönen varlıklar

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Devreden KDV	1.635.950	1.116.631
KDV alacakları	69.581	1.255.007
Personel avansları	35.750	21.500
	1.741.281	2.393.138

b) Diğer duran varlıklar

Grup'un diğer duran varlıkları bulunmamaktadır.

c) Kısa vadeli yükümlülükler

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Ödenecek vergi ve fonlar	4.174.712	364.243
Diğer	21.069	35.760
	4.195.781	400.003

d) Uzun vadeli yükümlülükler

Grup'un uzun vadeli yükümlülükleri bulunmamaktadır.

ÖZSU BALIK ÜRETİM ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2023 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

21. ÖZKAYNAKLAR

a) Sermaye

Grup'un raporlama dönemi itibarıyla sermaye yapısı aşağıdaki gibidir;

	31 Mart 2023		31 Aralık 2022	
	TL	Hisse (%)	TL	Hisse (%)
Şemsettin Kavalı	36.000.000	60,00	36.000.000	60,00
Hasan Taygan	4.000.000	6,67	4.000.000	6,67
Halka açık kısım	20.000.000	33,33	20.000.000	33,33
Toplam	60.000.000	100	60.000.000	100

31 Mart 2023 tarihi itibarıyla, Şirket'in sermayesi her biri 1 Türk Lirası ("TL") değerinde 10.000.000 adedi A grubu ve 50.000.000 adedi B grubu olmak üzere toplamda 60.000.000 adet paya ayrılmıştır.

Şirket'in sermayesi, gerektiğinde Türk Ticaret Kanunu ve sermaye piyasası mevzuatı hükümleri çerçevesinde artırılabilir veya azaltılabilir. Sermaye artırımlarında A grubu payların karşılığında A grubu, B grubu payların karşılığında B grubu yeni pay çıkarılacaktır. Ancak ortakların yeni pay alma hakları sınırlandırıldığı takdirde, çıkarılacak yeni payların tümü B grubu olacak çıkarılacaktır. A grubu pay sahiplerinin rüçhan haklarını süresinde kullanmamaları durumunda kullanılmayan rüçhan hakları, öncelik diğer A grubu pay sahiplerine ait olmak üzere halka arz edilir.

b) Diğer özkaynak kalemleri

Grup'un raporlama dönemi itibarıyla kârdan ayrılan kısıtlanmış yedekleri aşağıdaki gibidir;

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Yasal yedek akçeler	2.473.547	1.411.009
İştirak hisse satış kazancı (*)	378.774	378.774
Toplam	2.852.321	1.789.783

- (*) Grup, 14 Ocak 2021 tarihinde yapmış olduğu hisse devri ile bağlı ortaklığı olan Özsu Fish UK Limited şirketindeki %50 oranında ve 50.000 GBP tutarındaki paylarını kontrol kaybına yol açmayacak şekilde şirket ortaklarından Hasan Taygan'a devretmiştir.

Yasal yedekler, 6102 Sayılı Yeni TTK'nun 519. maddesinin birinci fıkrası hükmüne göre "kâr"ın %5'i ödenmiş/çıkarılmış sermayenin %20'sini buluncaya kadar I. tertip kanuni yedek akçe olarak ayrılır. "Kâr"dan I. tertip yedek akçe olarak ayrılan tutar düşüldükten sonra kalan tutardan pay sahipleri için I. kâr payı ayrılır. I. tertip kanuni yedek akçe ile I. kâr payı ayrıldıktan sonra kalan bakiyenin olağanüstü yedek akçe olarak ayrılmasına veya dağıtılmasına karar vermeye Grup kâr dağıtım politikasını da dikkate alarak Genel Kurul yetkilidir. II. tertip kanuni yedek akçe, Yeni TTK'nun 519. maddesinin 2. fıkrasının 3.bendi gereğince; dağıtılması kararlaştırılmış olan kısımdan çıkarılmış/ödenmiş sermayenin %5'i oranında kâr payı düşüldükten sonra bulunan tutarın onda biri kadar ayrılır. Kârın sermayeye ilavesi yoluyla bedelsiz pay dağıtılmasına karar verilmesi halinde II. tertip kanuni yedek akçe ayrılmaz.

ÖZSU BALIK ÜRETİM ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2023 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

21. ÖZKAYNAKLAR (DEVAMI)

b) Diğer özkaynak kalemleri (devamı)

Grup'un raporlama dönemi itibarıyla kâr veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak diğer kapsamlı gelir ve kârları aşağıdaki gibidir;

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Aktüeryal kazanç/(kayıp) fonu	(5.056.173)	(3.181.748)
Toplam	(5.056.173)	(3.181.748)

Grup'un raporlama dönemi itibarıyla kâr veya zararda yeniden sınıflandırılacak diğer kapsamlı gelir ve kârları aşağıdaki gibidir;

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Yabancı para çevrim farkları (*)	707.050	257.405
Toplam	707.050	257.405

- (*) Grup'un bağlı ortaklıklarından Özsu Fish UK (İngiltere) ve Özsu Fish EU'nun (Hollanda) finansal tablolarının raporlama para birimi olan Türk Lirası'na çevriminde, ilgili dönemlere ait gelir tablosu tutarları ortalama döviz kurları üzerinden, bilanço tutarları ise bilanço tarihindeki döviz kurları üzerinden TL'ye çevrilmiştir. Söz konusu bağlı ortaklıkların net varlıklarının TL'ye çevriminden kaynaklanan kur farkları ile ortalama ve yılsonu döviz kurları arasında oluşan farklar, özsermayenin altında ayrı bir kalem olan "yabancı para çevrim farkları" kaleminde muhasebeleştirilmektedir.

Grup'un raporlama dönemi itibarıyla geçmiş yıl kâr/(zararları) aşağıdaki gibidir;

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Geçmiş yıllar kâr/(zarar)	120.229.479	36.783.624
Toplam	120.229.479	36.783.624

Grup'un paylara ilişkin primleri/ iskontoları aşağıdaki gibidir;

Paylara ilişkin primler (iskontolar)

Paylara ilişkin primler, Şirket paylarının halka arzı aşamasında nominal değerinin üzerinde satılması sonucu elde edilmiş olup, söz konusu payların ihraç ve halka arz giderleri düşüldükten sonra kalan net tutarını ifade etmektedir. Bu primler genel kanuni yedek akçe niteliğinde olup, özkaynaklar altında ayrı bir hesapta gösterilmektedir.

31 Mart 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla paylara ilişkin primler (iskontolar) hesabının detayı aşağıdaki gibidir;

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Paylara ilişkin primler/iskontolar	133.800.000	133.800.000
Toplam	133.800.000	133.800.000

ÖZSU BALIK ÜRETİM ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2023 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

21. ÖZKAYNAKLAR (DEVAMI)

c) Kontrol gücü olmayan paylar

Konsolidasyon kapsamındaki bağlı ortaklıkların, ödenmiş çıkarılmış sermaye dahil bütün özkaynak hesap grubu kalemlerinden ana ortaklık ve bağlı ortaklıkların paylarına isabet eden tutarlar indirilir ve konsolide bilanço özkaynak hesap grubunda kontrol gücü olmayan paylar hesap grubu adıyla gösterilir.

Konsolidasyon kapsamındaki bağlı ortaklıkların net dönem kâr veya zararlarından tam konsolidasyon yöntemine tabi ortaklıklar dışındaki paylara isabet eden kısım, dönem kârı/(zararı) kaleminden sonra dönem kârı/(zararının) dağılımı kaleminin altında, azınlık payı adıyla gösterilir.

31 Mart 2023, 31 Aralık 2022 itibari ile azınlık payları hareket tablosu aşağıdadır;

31.12.2021, Azınlık Payları	(2.786.468)
İştiraklerdeki genel yedeklerdeki değişim	1.033.129
Dönem kârı/(zararı) azınlık payı	(649.577)
31.12.2022, Azınlık Payları	(2.402.916)
İştiraklerdeki genel yedeklerdeki değişim	(111.511)
Dönem kârı/(zararı) azınlık payı	380.063
31.03.2023, Azınlık Payları	(2.134.364)

22. HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

	1 Ocak- 31 Mart 2023	1 Ocak- 31 Mart 2022
Yurtiçi satışlar	104.559.342	63.314.312
Yurtdışı satışları	173.468.123	111.406.598
Diğer gelirler	--	(3.900)
	278.027.465	174.717.010
Satıştan iadeler	(3.180.984)	(9.675)
Diğer indirimler	(4.680)	(317.505)
Satış gelirleri, (net)	274.841.801	174.389.830
Satılan mamül maliyeti	(138.556.669)	(77.227.749)
Satılan ticari mal maliyeti	(69.538.667)	(49.299.035)
Satılan hizmet maliyeti	(3.606.295)	(2.039.393)
Satışların maliyeti (-)	(211.701.631)	(128.566.177)
Canlı varlık gerçeğe uygun değer farkları	655.716	23.518.454
Brüt kâr	63.795.886	69.342.107

ÖZSU BALIK ÜRETİM ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2023 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

22. HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ (DEVAMI)

Grup'un raporlama dönemi itibarıyla satışların maliyetinin detayı aşağıdaki gibidir;

	1 Ocak- 31 Mart 2023	1 Ocak- 31 Mart 2022
İlk madde ve malzeme giderleri	118.098.429	64.428.798
Diğer üretim giderleri	13.061.401	9.514.677
Doğrudan işçilik giderleri	5.789.894	2.579.820
Amortisman ve itfa giderleri (Not 13)	1.606.945	704.454
Toplam üretim maliyeti	138.556.669	77.227.749
Yarı mamul- mamul stoklarındaki değişim	--	--
I. Satılan mamullerin maliyeti	138.556.669	77.227.749
II. Satılan ticari malların maliyeti	69.538.667	49.299.035
IV. Diğer maliyetler	3.606.295	2.039.393
Satışların maliyeti (-)	211.701.631	128.566.177

23. PAZARLAMA, SATIŞ VE DAĞITIM GİDERLERİ, GENEL YÖNETİM GİDERLERİ

Grup'un raporlama dönemi itibarıyla faaliyet giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir;

	1 Ocak- 31 Mart 2023	1 Ocak- 31 Mart 2022
Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri (-)	18.414.025	9.961.492
Genel yönetim giderleri (-)	6.964.100	3.416.418
Toplam	25.378.125	13.377.910

Grup'un raporlama dönemi itibarıyla pazarlama, satış ve dağıtım giderlerinin niteliklerine göre detayı aşağıdaki gibidir;

	1 Ocak- 31 Mart 2023	1 Ocak- 31 Mart 2022
Navlun ve gümrük giderleri	17.049.834	9.401.032
Sigorta giderleri	210.812	137.615
Personel giderleri	102.615	72.493
Akaryakıt giderleri	98.767	48.555
Kira giderleri	55.618	40.384
Konaklama, seyahat giderleri	19.888	9.049
Vergi, resim ve harç giderleri	19.876	9.005
Amortisman ve itfa payları (Not 13)	1.150	934
Diğer	855.465	242.425
Toplam	18.414.025	9.961.492

ÖZSU BALIK ÜRETİM ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2023 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

23. PAZARLAMA, SATIŞ VE DAĞITIM GİDERLERİ, GENEL YÖNETİM GİDERLERİ (DEVAMI)

Grup'un raporlama dönemi itibarıyla genel yönetim giderlerinin niteliklerine göre detayı aşağıdaki gibidir;

	1 Ocak- 31 Mart 2023	1 Ocak- 31 Mart 2022
Personel giderleri	1.926.527	1.110.615
Danışmanlık, müşavirlik giderleri	1.781.362	460.552
Ulaşım giderleri	1.061.217	585.615
Sigorta giderleri	349.489	255.249
Amortisman ve itfa payları (Not 13)	332.790	259.721
İzin karşılığı gideri (Not 18)	327.396	1.657
Vergi, resim ve harç giderleri	305.221	45.587
Kıdem tazminatı gideri (Not 18)	263.218	100.772
Kira gideri	175.601	75.981
Elektrik, su, ısınma ve aidat giderleri	96.900	99.618
Konaklama, seyahat giderleri	68.724	27.653
Bakım, onarım giderleri	33.229	45.360
Akaryakıt giderleri	31.224	31.560
Otoyol, köprü, otopark giderleri	20.027	15.744
Kırtasiye giderleri	2.328	7.307
Diğer	188.847	293.427
Toplam	6.964.100	3.416.418

24. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİR VE GİDERLER

a) Esas faaliyetlerden diğer gelirler

	1 Ocak- 31 Mart 2023	1 Ocak- 31 Mart 2022
Ticari alacak ve borçtan kaynaklanan kur farkı	3.715.011	42.021.452
Beklenen kredi zarar karşılığı iptali (Not 6)	586.796	22.196
Reeskont gelirleri	124.818	290.475
Diğer	5.725	35.769
Toplam	4.432.350	42.369.892

b) Esas faaliyetlerden diğer giderler

	1 Ocak- 31 Mart 2023	1 Ocak- 31 Mart 2022
Ticari alacak ve borçtan kaynaklanan kur farkı	15.376.977	58.559.114
Reeskont giderleri	4.874.815	145.131
Kıdem tazminatı yükümlülüğü faiz gideri (Not 18)	200.367	59.325
Dava karşılık giderleri (Not 19)	--	9.991
Karşılık giderleri (Not 6)	--	7.283
Diğer	966.916	62.276
Toplam	21.419.075	58.843.120

ÖZSU BALIK ÜRETİM ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2023 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

25. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE GİDERLER

a) Yatırım faaliyetlerinden gelirler

	1 Ocak- 31 Mart 2023	1 Ocak- 31 Mart 2022
Yatırım satış fonu	871.287	--
Sabit kıymet satış kârı (*)	--	8.136
Kira geliri	--	7.800
Toplam	871.287	15.936

26. FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ

a) Finansman gelirleri

	1 Ocak- 31 Mart 2023	1 Ocak- 31 Mart 2022
Faiz gelirleri	1.465.380	27.320
Kur farkı gelirleri	852.775	2.678.012
Toplam	2.318.155	2.705.332

b) Finansman giderleri

	1 Ocak- 31 Mart 2023	1 Ocak- 31 Mart 2022
Faiz giderleri	9.210.012	3.412.766
Kur farkı giderleri	1.802.907	7.588.378
Banka komisyon giderleri	126.436	97.910
Teminat mektubu giderleri	19.342	13.336
Operasyonel kiralama faiz giderleri	15.509	23.270
Toplam	11.174.206	11.135.660

27. VERGİ

Kurumlar vergisi oranı kurumların ticari kazancına vergi yasaları gereğince indirim kabul edilmeyen giderlerin ilave edilmesi, vergi yasalarında yer alan istisna ve indirimlerin indirilmesi sonucu bulunacak vergi matrahına uygulanır. Kâr dağıtılmadığı takdirde başka bir vergi ödenmemekte olup, kârın tamamının veya bir kısmının temettü olarak;

- Gerçek kişilere
- Gelir ve Kurumlar Vergisi'nden istisna veya muaf gerçek ve tüzel kişilere,
- Dar mükellef gerçek ve tüzel kişilere,

Dağıtılması halinde %15 Gelir Vergisi Stopajı hesaplanır. Dönem kârının sermayeye ilavesi, kâr dağıtımı sayılmaz ve stopaj uygulanmaz.

Kurumlar üçer aylık mali kârları üzerinden %20 oranında geçici vergi hesaplar ve o dönemi izleyen ikinci ayın 17'nci gününe kadar beyan edip 17'nci günü akşamına kadar öderler. Yıl içinde ödenen geçici vergi o yıla ait olup izleyen yıl verilecek kurumlar vergisi beyannamesi üzerinden hesaplanacak kurumlar vergisinden mahsup edilir.

Kurumların, en az iki tam yıl süreyle aktiflerinde yer alan iştirak hisselerinin satışından doğan kazançların %75'lik kısmı ile aynı süreyle aktiflerinde yer alan taşınmazların satışından doğan kazançların %50'lik kısmı, Kurumlar Vergisi Kanunu'nda öngörüldüğü şekilde sermayeye eklenmesi şartı ile vergiden istisnadır.

ÖZSU BALIK ÜRETİM ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2023 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

27. VERGİ (DEVAMI)

Türk vergi mevzuatına göre beyanname üzerinde gösterilen mali zararlar 5 yılı aşmamak kaydıyla dönem kurum kazancından indirilebilirler. Ancak, mali zararlar, geçmiş yıl kârlarından mahsup edilemez. Türkiye’de ödenecek vergiler konusunda vergi otoritesi ile mutabakat sağlamak gibi bir uygulama bulunmamaktadır. Kurumlar vergisi beyannameleri hesap döneminin kapandığı ayı takip eden dördüncü ayın son günü akşamına kadar bağlı bulunulan vergi dairesine verilir. Bununla beraber, vergi incelemesine yetkili makamlar beş yıl zarfında muhasebe kayıtlarını inceleyebilir ve hatalı işlem tespit edilirse ödenecek vergi miktarları değişebilir.

Vergi Usul Kanunu ile Kurumlar Vergisi Kanununda değişiklik yapılmasına dair kanun 20 Ocak 2022 tarihinde Kanun No. 7352 sayıyla yasalaşmış olup, geçici hesap dönemleri de dahil olmak üzere 2021 ve 2022 hesap dönemleri ile 2023 hesap dönemi geçici vergi dönemlerinde Mükerrer 298 inci madde kapsamındaki enflasyon düzeltmesine ilişkin şartların oluşup oluşmadığına bakılmaksızın finansal tabloların enflasyon düzeltmesine tabi tutulmayacağı karara bağlanmıştır. Kamu Gözetimi Kurumu, 20 Ocak 2022 tarihinde, TFRS kapsamında Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlamanın Uygulanması ile ilgili açıklamada bulunmuş, 2021 yılına ait konsolide finansal tablolarda TMS 29 Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama kapsamında herhangi bir düzeltme yapılmasına gerek bulunulmadığı belirtilmiştir.

Kurumlar vergisi, ticari kazanç vergi mevzuatı gereğince indirimi kabul edilmeyen giderlerin ilave edilmesi ve ticari kazançtan vergi mevzuatında belirtilen istisnaların indirilmesi sonucu bulunacak vergi matrahına uygulanır. 31 Mart 2023 tarihi itibarıyla, genel kurumlar vergisi oranı %25’tir. Kurumlar Vergisi Kanunu’na eklenen Geçici 10’nuncu madde uyarınca %25’lik kurumlar vergisi oranı, kurumların 2022 yılı vergilendirme dönemlerine (özel hesap dönemi tayin edilen kurumlar için ilgili yıl içinde başlayan hesap dönemlerine) ait kurum kazançları için %23, 2023 yılı ve sonrası için ise %20 olarak uygulanacaktır. Kurumlar, ilgili Muhasebe dönemini izleyen dördüncü ayın sonuna kadar kurumlar vergisi beyannamesini vergi idaresine vermekle yükümlüdür. 31 Mart 2023 ve 2022 tarihleri itibarıyla sona eren hesap dönemlerine ait kapsamlı gelir tablolarında yer alan vergi giderleri aşağıdaki gibidir;

	1 Ocak- 31 Mart 2023	1 Ocak- 31 Mart 2022
Cari dönem kurumlar vergisi gideri	(1.797.377)	(1.245.046)
Ertelenmiş vergi geliri/(gideri)	9.008.213	(6.647.035)
Toplam	7.210.836	(7.892.081)

31 Mart 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla sona eren hesap dönemlerine ait bilançoda yer alan vergi karşılığı aşağıdaki gibidir;

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Cari dönem kurumlar vergisi karşılığı	11.206.967	7.952.035
Peşin ödenen vergiler (-)	(9.475.292)	(5.932.218)
Toplam	1.731.675	2.019.817

31 Mart 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla sona eren hesap dönemlerine ait bilançoda yer alan cari dönem vergisi ile ilgili varlıklar aşağıdaki gibidir;

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Peşin ödenen vergiler (-)	(9.475.292)	(5.932.218)
Toplam	(9.475.292)	(5.932.218)

ÖZSU BALIK ÜRETİM ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2023 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

27. VERGİ (DEVAMI)

Grup, ertelenmiş gelir vergisi varlık ve yükümlülüklerini, bilanço kalemlerinin yasal finansal tabloları arasındaki farklı değerlendirilmelerin sonucunda ortaya çıkan geçici farkların etkilerini dikkate alarak hesaplamaktadır. Söz konusu geçici farklar genellikle gelir ve giderlerin, tebliğ ve vergi kanunlarına göre farklı raporlama dönemlerinde muhasebeleştirilmesinden kaynaklanmaktadır.

Bilanço tarihleri itibarıyla birikmiş geçici farklar ve ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülüklerinin yürürlükteki vergi oranları kullanılarak hazırlanan dökümü aşağıdaki gibidir;

	31.03.2023		31.12.2022	
	Birikmiş Zamanlama Farkları	Ertelenmiş Vergi	Birikmiş Zamanlama Farkları	Ertelenmiş Vergi
<u>Ertelenmiş vergi varlığı</u>				
Kıdem tazminatı karşılığı	4.767.408	953.482	3.745.177	936.294
Kullanılmış izin karşılığı	1.525.388	305.078	1.197.992	299.498
Giderleştirilen aktifler	1.171.419	234.284	1.171.419	292.853
Maddi ve maddi olmayan duran varlık düzeltmesi	577.202	115.438	67.150	16.788
Beklenen kredi zararları	522.499	104.500	1.109.295	277.324
Şüpheli alacak karşılığı	378.936	75.787	378.936	94.734
Kredi faiz tahakkuku	160.008	32.002	--	--
Kur farkı	147.374	29.475	--	--
Kullanım hakkı varlıkları	137.536	27.507	590.771	147.693
Ticari alacak reeskontu	63.344	12.669	188.162	47.041
Dava karşılığı	13.691	2.738	13.691	3.423
Ertelenmiş vergi varlığı		1.892.960		2.115.648
<u>Ertelenmiş vergi yükümlülüğü</u>				
Canlı varlık değerlemesi	(116.294.675)	(23.258.935)	(115.638.959)	(28.909.740)
Ticari borçlar reeskontu	(8.351.897)	(1.670.379)	(13.226.712)	(3.306.678)
Amortisman düzeltmesi	(222.587)	(44.517)	(4.178.672)	(1.044.668)
Kur farkı	(197.397)	(39.479)	--	--
Kullanım hakkı varlıkları	(187.624)	(37.525)	(236.246)	(59.062)
Faiz tahakkuku	(19.128)	(3.826)	(23.884)	(5.972)
Türev işlemler	--	--	(3.235.190)	(647.038)
Ertelenmiş vergi yükümlülüğü		(25.054.661)		(33.973.158)
Net ertelenmiş vergi		(23.161.701)		(31.857.510)

Raporlama dönemleri itibarıyla ertelenmiş vergi varlığı/(yükümlülüğü) hareketleri aşağıdaki gibidir;

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Açılış bakiyesi	(31.857.510)	(17.587.812)
Aktüeryal kazanç/(kayıp) vergi etkisi	(312.404)	(385.801)
Türev işlemler vergi etkisi	--	(647.038)
Dönem ertelenmiş vergi geliri/(gideri)	9.008.213	(13.236.859)
Toplam	(23.161.701)	(31.857.510)

ÖZSU BALIK ÜRETİM ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2023 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

28. PAY BAŞINA KAZANÇ

	1 Ocak- 31 Mart 2023	1 Ocak- 31 Mart 2022
Net dönem kârı	19.527.241	23.134.496
Nominal değerli payların ağırlıklı ortalama adedi	60.000.000	20.000.000
Toplam	0,33	1,16

29. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

Grup ile Grup'un ilişkili tarafları olan bağlı ortaklıkları arasında gerçekleşen işlemler konsolidasyon sırasında elimine edildiklerinden bu notta açıklanmamıştır.

Grup ile diğer ilişkili taraf bakiye detayları aşağıda açıklanmıştır.

a) Ticari alacaklar

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
<u>Kısa vadeli</u>		
Pivora Gıda İşletmeleri Ltd. Şti.	201.064	--
Toplam	201.064	--

b) Diğer alacaklar

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
<u>Kısa vadeli</u>		
Unifeed Su Ürünleri Yem Sanayi ve Ticaret A.Ş. (*)	5.013.376	6.867.875
Anafor Balık Deniz Ürünleri Ltd. Şti.	504.513	8.490
Hasan Taygan	627	--
Şemsettin Kavalı	8.628	716
Toplam	5.527.144	6.877.081

(*) Unifeed Su Ürünleri Yem Sanayi ve Ticaret A.Ş.'nin kullanmış olduğu finansal kiralama sözleşmesinin taksit ödemelerinden kaynaklanmaktadır.

c) Ticari borçlar

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
<u>Kısa vadeli</u>		
Pruva Hammadde İç ve Dış Ticaret A.Ş. (*)	43.515.489	40.928.505
Toplam	43.515.489	40.928.505

(*) Pruva Hammadde İç ve Dış Ticaret A.Ş.'ye olan ticari borçlar balık unu, balık yağı ve benzeri hammadde alımlarından kaynaklanmaktadır.

ÖZSU BALIK ÜRETİM ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2023 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

29. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (DEVAMI)

d) Diğer borçlar

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
<u>Kısa vadeli</u>		
Şemsettin Kavalar	1.731.785	1.646.075
Toplam	1.731.785	1.646.075
Alımlar		
	1 Ocak- 31 Mart 2023	1 Ocak- 31 Mart 2022
Pruva Hammadde İç ve Dış Ticaret A.Ş.	27.548.905	13.843.924
Pivora Gıda İşletmeleri Ltd. Şti.	35.825	15.186
Toplam	27.584.730	13.859.110
Satışlar		
	1 Ocak- 31 Mart 2023	1 Ocak- 31 Mart 2022
Unifeed Yem San. Tic. A.Ş.	208.144	--
Pivora Gıda İşletmeleri Ltd. Şti.	199.928	391.487
Anafor Balık Ltd. Şti.	58.705	2.400
Toplam	466.777	393.887

Üst düzey yöneticilere sağlanan maaş, prim ve benzeri faydalar

Grup'un üst düzey yönetim kadrosu Yönetim Kurulu Başkanı, Yönetim Kurulu Başkan Yardımcısı ve üyelerden oluşmaktadır. Raporlama dönemleri itibarıyla Grup'un üst düzey yöneticilerine kısa vadeli olarak sağladığı maaş, prim ve benzeri diğer faydaların tutarları aşağıdaki gibidir;

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Üst düzey yöneticilere sağlanan fayda	473.000	612.000
	473.000	612.000

30. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

Grup'un temel finansal araçları banka kredileri, nakit, kısa vadeli mevduatlardan oluşmaktadır. Söz konusu finansal araçların temel amacı Grup'un işletme faaliyetlerini finanse etmektir.

a) Sermaye risk yönetimi

Sermayeyi yönetirken Grup'un hedefleri, ortaklarına fayda sağlamak ve sermaye maliyetini azaltmak amacıyla en uygun sermaye yapısını sürdürmek ve Grup'un faaliyetlerinin devamlılığını sağlayabilmektir.

ÖZSU BALIK ÜRETİM ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2023 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

30. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (DEVAMI)

a) Sermaye risk yönetimi (devamı)

31 Mart 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla, nakit ve nakit benzeri değerlerin finansal borçlardan düşülmesiyle hesaplanan net borcun, toplam sermayeye bölünmesi ile bulunan borç sermaye oranı aşağıdaki gibidir;

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Finansal Borçlar	91.888.251	95.245.216
Eksi: Nakit ve nakit benzerleri	(60.857.179)	(66.582.394)
Net Borç	31.031.072	28.662.822
Toplam Sermaye	329.545.491	311.443.030
Kullanılan Sermaye	360.576.563	340.105.852
Net Borç/Kullanılan Sermaye Oranı	%9	%8

b) Finansal risk faktörleri

Grup'un finansal araçlarının getirdiği ana riskler faiz riski, likidite riski, yabancı para riski ve kredi riskidir. Grup yönetimi ve yönetim kurulu, aşağıda belirtilen risklerin yönetilmesi hususundaki politikaları incelemekte ve kabul etmektedir. Grup, ayrıca bütün finansal araçlarının pazar değeri riskini de göz önünde bulundurmaktadır.

ÖZSU BALIK ÜRETİM ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2023 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

30. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (DEVAMI)

b) Finansal risk faktörleri (devamı)

b.1) Kredi risk yönetimi

	Alacaklar				Bankalardaki Mevduat	Kasa
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar			
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf		
Cari dönem (31 Mart 2023)						
Raporlama Tarihi İtibariyle Maruz Kalınan Azami Kredi Riski (A+B+C+D) (*)	201.064	76.375.064	5.527.144	396.259	60.835.657	2.394
-Azami riskin teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı (**)						
A. Vadesi Geçmemiş Ya da Değer Düşüklüğüne Uğramamış Finansal Varlıkların Net Defter Değeri	201.064	76.897.563	5.527.144	396.259	60.835.657	2.394
B. Vadesi Geçmiş Ancak Değer Düşüklüğüne Uğramamış Varlıkların Net Defter Değeri	--	--	--	--	--	--
C. Değer Düşüklüğüne Uğrayan Varlıkların Net Defter Değerleri	--	--	--	--	--	--
- Vadesi Geçmiş (Brüt Defter Değeri)	--	378.936	--	--	--	--
- Değer Düşüklüğü (-)	--	(378.936)	--	--	--	--
- Net Değerin Teminat, vs. ile Güvence Altına Alınmış Kısmı	--	--	--	--	--	--
- Vadesi Geçmemiş (Brüt Defter Değeri)	--	--	--	--	--	--
- Değer Düşüklüğü (-)	--	--	--	--	--	--
- Net Değerin Teminat, vs. ile Güvence Altına Alınmış Kısmı	--	--	--	--	--	--
D. Beklenen kredi zararları	--	(522.499)	--	--	--	--

(*) Tutarın belirlenmesinde, alınan teminatlar gibi kredi güvenilirliğinde artış sağlayan unsurlar dikkate alınmamıştır.

(**) Teminatlar, müşterilerden alınan teminat senetleri, teminat mektupları ve ipoteklerden oluşmaktadır.

ÖZSU BALIK ÜRETİM ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2023 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

30. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (DEVAMI)

b) Finansal risk faktörleri (devamı)

b.1) Kredi risk yönetimi (devamı)

Finansal varlıkların kayıtlı değerleri, maruz kalınan azami kredi riskini gösterir. Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski aşağıdaki gibidir;

	Alacaklar				Bankalardaki Mevduat	Kasa
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar			
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf		
Önceki dönem (31 Aralık 2022)						
Raporlama Tarihi İtibariyle Maruz Kalınan Azami Kredi Riski (A+B+C+D) (*)	--	52.349.614	6.877.081	1.700.832	66.536.708	21.802
-Azami riskin teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı (**)						
A. Vadesi Geçmemiş Ya da Değer Düşüklüğüne Uğramamış Finansal Varlıkların Net Defter Değeri	--	53.039.107	6.877.081	1.700.832	66.536.708	21.802
B. Vadesi Geçmiş Ancak Değer Düşüklüğüne Uğramamış Varlıkların Net Defter Değeri	--	--	--	--	--	--
C. Değer Düşüklüğüne Uğrayan Varlıkların Net Defter Değerleri	--	--	--	--	--	--
- Vadesi Geçmiş (Brüt Defter Değeri)	--	378.936	--	--	--	--
- Değer Düşüklüğü (-)	--	(378.936)	--	--	--	--
- Net Değerin Teminat, vs. ile Güvence Altına Alınmış Kısmı	--	--	--	--	--	--
- Vadesi Geçmemiş (Brüt Defter Değeri)	--	--	--	--	--	--
- Değer Düşüklüğü (-)	--	--	--	--	--	--
- Net Değerin Teminat, vs. ile Güvence Altına Alınmış Kısmı	--	--	--	--	--	--
D. Beklenen kredi zararları	--	(689.493)	--	--	--	--

(*) Tutarın belirlenmesinde, alınan teminatlar gibi kredi güvenilirliğinde artış sağlayan unsurlar dikkate alınmamıştır.

(**) Teminatlar, müşterilerden alınan teminat senetleri, teminat mektupları ve ipoteklerden oluşmaktadır.

ÖZSU BALIK ÜRETİM ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2023 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

30. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (DEVAMI)

b) Finansal risk faktörleri (devamı)

b.2) Piyasa riski yönetimi

Grup'un faaliyetleri öncelikle, aşağıda ayrıntılarına yer verildiği üzere, döviz kurundaki ve faiz oranındaki değişiklikler ile ilgili finansal risklere maruz kalmaktadır.

Piyasa riskleri ayrıca, duyarlılık analizleri ile de değerlendirilmektedir.

b.2.1) Kur riski yönetimi

Yabancı para cinsinden işlemler, kur riskinin oluşmasına sebebiyet vermektedir. Kur riski, onaylanmış politikalara dayalı olarak yapılan vadeli döviz alım/satım sözleşmeleri ile yönetilmektedir.

Grup'un yabancı para cinsinden parasal ve parasal olmayan varlıklarının ve parasal ve parasal olmayan yükümlülüklerinin bilanço tarihi itibarıyla dağılımı aşağıdaki gibidir;

ÖZSU BALIK ÜRETİM ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2023 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

30. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (DEVAMI)

b) Finansal risk faktörleri (devamı)

b.2) Piyasa riski yönetimi (devamı)

b.2.1) Kur riski yönetimi (devamı)

Döviz Pozisyonu Tablosu	31 Mart 2023			
	TL Karşılığı	Dolar	Avro	GBP
1. Ticari Alacaklar	23.742.418	--	1.138.998	--
2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa Banka Hesapları Dahil)	11.705.961	826	425.014	119.640
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	--	--	--	--
3. Diğer Alacaklar	--	--	--	--
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	35.448.379	826	1.564.012	119.640
5. Ticari Alacaklar	--	--	--	--
6. Diğer Alacaklar	--	--	--	--
7. Duran Varlıklar (5+6)	--	--	--	--
8. Toplam Varlıklar (4+7)	35.448.379	826	1.564.012	119.640
9. Ticari Borçlar	54.331.075	1.426.181	1.296.001	--
10. Finansal Yükümlülükler	42.131.250	--	1.900.000	106.751
11a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	--	--	--	--
11b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	--	--	--	--
12. Kısa Vadeli Yükümlülükler (9+10+11)	96.462.325	1.426.181	3.196.001	106.751
13. Ticari Borçlar	--	--	--	--
14. Finansal Yükümlülükler	--	--	--	--
15. Uzun Vadeli Yükümlülükler (13+14)	--	--	--	--
16. Toplam Yükümlülükler (12+15)	96.462.325	1.426.181	3.196.001	106.751
17. Finansal Durum Tablosu Dışı Döviz Cinsinden Türev Araçlarının Net Varlık ve Yükümlülük Pozisyonu (18a-18b)	--	--	--	--
18a. Aktif Karakterli Finansal Durum Tablosu Dışı Döviz Cinsinden Türev Ürünleri Tutarı	--	--	--	--
18b. Pasif Karakterli Finansal Durum Tablosu Dışı Döviz Cinsinden Türev Ürünleri Tutarı	--	--	--	--
19. Net Yabancı Para Varlık ve (Yükümlülük) Pozisyonu (8-16+17)	(61.013.946)	(1.425.355)	(1.631.989)	12.889

ÖZSU BALIK ÜRETİM ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2023 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

30. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (DEVAMI)

b) Finansal risk faktörleri (devamı)

b.2) Piyasa riski yönetimi (devamı)

b.2.1) Kur riski yönetimi (devamı)

Döviz Pozisyonu Tablosu	31 Aralık 2022			
	TL Karşılığı	Dolar	Avro	GBP
1. Ticari Alacaklar	12.554.701	--	629.785	--
2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa Banka Hesapları Dahil)	20.755.090	539.852	430.659	92.295
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	--	--	--	--
3. Diğer Alacaklar	--	--	--	--
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	33.309.791	539.852	1.060.444	92.295
5. Ticari Alacaklar	--	--	--	--
6. Diğer Alacaklar	--	--	--	--
7. Duran Varlıklar (5+6)	--	--	--	--
8. Toplam Varlıklar (4+7)	33.309.791	539.852	1.060.444	92.295
9. Ticari Borçlar	51.229.082	1.422.689	1.235.382	--
10. Finansal Yükümlülükler	30.451.585	528.627	900.000	116.756
11a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	--	--	--	--
11b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	--	--	--	--
12. Kısa Vadeli Yükümlülükler (9+10+11)	81.680.667	1.951.316	2.135.382	116.756
13. Ticari Borçlar	--	--	--	--
14. Finansal Yükümlülükler	--	--	--	--
15. Uzun Vadeli Yükümlülükler (13+14)	--	--	--	--
16. Toplam Yükümlülükler (12+15)	81.680.667	1.951.316	2.135.382	116.756
17. Finansal Durum Tablosu Dışı Döviz Cinsinden Türev Araçlarının Net Varlık ve Yükümlülük Pozisyonu (18a-18b)	--	--	--	--
18a. Aktif Karakterli Finansal Durum Tablosu Dışı Döviz Cinsinden Türev Ürünleri Tutarı	--	--	--	--
18b. Pasif Karakterli Finansal Durum Tablosu Dışı Döviz Cinsinden Türev Ürünleri Tutarı	--	--	--	--
19. Net Yabancı Para Varlık ve (Yükümlülük) Pozisyonu (8-16+17)	(48.370.876)	(1.411.464)	(1.074.938)	(24.461)

ÖZSU BALIK ÜRETİM ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2023 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

30. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (DEVAMI)

b) Finansal risk faktörleri (devamı)

b.2) Piyasa riski yönetimi (devamı)

b.2.1) Kur riski yönetimi (devamı)

Kur riskine duyarlılık

Grup, başlıca ABD Doları, Avro ve GBP cinsinden kur riskine maruz kalmaktadır.

Aşağıdaki tablo Grup'un ABD Doları, Avro ve GBP kurlarındaki %10'luk artışa ve azalışa olan duyarlılığını göstermektedir. %10'luk oran, üst düzey yöneticilere Grup içinde kur riskinin raporlanması sırasında kullanılan oran olup, söz konusu oran yönetimin döviz kurlarında beklediği olası değişikliği ifade etmektedir. Duyarlılık analizi sadece yılsonundaki açık yabancı para cinsinden parasal kalemleri kapsar ve söz konusu kalemlerin yılsonundaki %10'luk kur artışının etkilerini gösterir.

Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu		
31 Mart 2023		
	Kâr ve Zarar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı Paranın Değer Kaybetmesi
ABD Doları Kurunun %10 Değişmesi Halinde:		
1- ABD Doları Net Varlık ve Yükümlülüğü	(2.730.010)	2.730.010
2- ABD Doları Riskinden Korunan Kısım (-)	--	--
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	(2.730.010)	2.730.010
Avro Kurunun %10 Değişmesi Halinde:		
4- Avro Net Varlık ve Yükümlülüğü	(3.401.881)	3.401.881
5- Avro Riskinden Korunan Kısım (-)	--	--
6- Avro Net Etki (4+5)	(3.401.881)	3.401.881
GBP Kurunun %10 Değişmesi Halinde:		
7- GBP Net Varlık ve Yükümlülüğü	30.496	(30.496)
8- GBP Riskinden Korunan Kısım (-)	--	--
9- GBP Net Etki (4+5)	30.496	(30.496)
TOPLAM (3+6+9)	(6.101.395)	6.101.395

Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu		
31 Aralık 2022		
	Kâr ve Zarar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı Paranın Değer Kaybetmesi
ABD Doları Kurunun %10 Değişmesi Halinde:		
1- ABD Doları Net Varlık ve Yükümlülüğü	(2.639.198)	2.639.198
2- ABD Doları Riskinden Korunan Kısım (-)	--	--
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	(2.639.198)	2.639.198
Avro Kurunun %10 Değişmesi Halinde:		
4- Avro Net Varlık ve Yükümlülüğü	(2.142.879)	2.142.879
5- Avro Riskinden Korunan Kısım (-)	--	--
6- Avro Net Etki (4+5)	(2.142.879)	2.142.879
GBP Kurunun %10 Değişmesi Halinde:		
7- GBP Net Varlık ve Yükümlülüğü	(55.011)	55.011
8- GBP Riskinden Korunan Kısım (-)	--	--
9- GBP Net Etki (4+5)	(55.011)	55.011
TOPLAM (3+6+9)	(4.837.088)	4.837.088

ÖZSU BALIK ÜRETİM ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2023 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

31. FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR)

Finansal araçların sınıfları ve gerçeğe uygun değeri

Gerçeğe uygun değer, piyasa katılımcıları arasında ölçüm tarihinde olağan bir işlemde, bir varlığın satışından elde edilecek veya bir borcun devrinde ödenecek fiyat olarak tanımlanır.

Finansal araçların tahmini gerçeğe uygun değerleri, Grup tarafından mevcut piyasa bilgileri ve uygun değerlendirme yöntemleri kullanılarak tespit olunmuştur. Ancak, gerçeğe uygun değeri belirlemek için piyasa verilerinin yorumlanmasında tahminler gereklidir. Buna göre, burada sunulan tahminler, Grup'un bir güncel piyasa işleminde elde edebileceği tutarları göstermeyebilir.

Aşağıdaki yöntem ve varsayımlar, finansal araçların gerçeğe uygun değerinin tahmininde kullanılmıştır;

Parasal varlıklar

Nakit ve nakit benzeri değerler dahil maliyet değerinden gösterilen finansal varlıkların kayıtlı değerlerinin, kısa vadeli olmaları nedeniyle gerçeğe uygun değerlerine eşit olduğu öngörülmektedir.

Ticari alacakların kayıtlı değerlerinin, ilgili değer düşüklük karşılıklarıyla beraber gerçeğe uygun değeri yansıttığı öngörülmektedir.

Parasal borçlar

Kısa vadeli banka kredileri ve diğer parasal borçların gerçeğe uygun değerlerinin, kısa vadeli olmaları nedeniyle kayıtlı değerlerine yakın olduğu öngörülmektedir.

Uzun vadeli finansal borçların çoğunlukla değişken faizli olması ve kısa vadede yeniden fiyatlanması nedeniyle raporlama tarihi itibarıyla taşınan defter değerlerinin gerçeğe uygun değerlerine yaklaştığını öngörülmektedir.

Birinci seviye: Birbirinin aynı varlık ve yükümlülükler için aktif piyasada işlem gören (düzeltilmemiş) piyasa fiyatı kullanılan değerlendirme teknikleri.

İkinci seviye: İlgili varlık ya da yükümlülüğün birinci seviyede belirtilen piyasa fiyatından başka doğrudan ya da dolaylı olarak piyasada gözlenebilen fiyatının bulunmasında kullanılan girdileri içeren değerlendirme teknikleri.

Üçüncü seviye: Varlık ya da yükümlülüğün gerçeğe uygun değerinin bulunmasında kullanılan piyasada gözlenebilir bir veriye dayanmayan girdileri içeren değerlendirme teknikleri.

31.03.2023			
	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3
Canlı varlıklar (Not 10)	--	--	611.899.058
Toplam	--	--	611.899.058

31.12.2022			
	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3
Canlı varlıklar (Not 10)	--	--	589.178.943
Toplam	--	--	589.178.943

32. RAPORLAMA TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Bulunmamaktadır.